

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE
ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE 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 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por parte de la Compañía en adelante "la Fundación" al 31 de diciembre de 2025, 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 2025. 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:
 - Evaluación del diseño, implementación y efectividad de los controles relevantes, manuales y automáticos, de los procesos clave del negocio relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.
 - Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno consideradas no significativas 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.

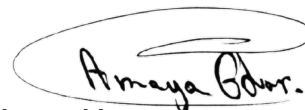
Criterios

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.



Eduar Fabian Amaya Bermudez

Revisor Fiscal de Fundación Universidad del Valle

T.P. 330571 - T

Miembro de BKF International S.A.S.

27 de marzo de 2026

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, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y los estados de 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 2025, 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, aplicadas 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 de Fundación Universidad del Valle al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2024 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 14 de marzo de 2025, 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 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.

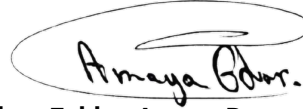
Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2025:

- 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 acciones 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 de la Asamblea de Accionistas 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 27 de marzo de 2026.



Eduar Fabian Amaya Bermudez
Revisor Fiscal de Fundación Universidad del Valle
T.P. 330571 - T
Miembro de BKF International S.A.S.


27 de marzo de 2026

FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE
NIT: 800.187.151-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2025
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2025	2024
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	6.480.324	9.823.078
Inversiones e instrumentos derivados	6	140.272	127.188
Cuentas por cobrar	7	27.168.194	15.998.220
Préstamos por cobrar	8	352.660	381.785
Otros activos	14 , 16	28.243.727	4.659.666
Activos Corrientes		62.385.177	30.989.937
Activos no Corrientes			
Cuentas por cobrar	7	2.154.169	4.400.971
Propiedades, Planta y Equipo	10	1.503.495	1.606.226
Activos no Corrientes		3.657.664	6.007.197
TOTAL ACTIVOS		66.042.841	36.997.134
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Préstamos por pagar	21	420.498	3.302.822
Cuentas por pagar	22	11.566.422	10.865.958
Beneficios a los empleados	23	296.926	267.207
Provisiones	24	36.162	-
Otros pasivos	25	38.956.998	15.938.509
Pasivos Corrientes		51.277.006	30.374.496
Pasivos no Corrientes			
Préstamos por pagar	21	-	2.000.000
Cuentas por pagar	22	10.858.105	2.443.386
Pasivos no Corrientes		10.858.105	4.443.386
TOTAL PASIVOS		62.135.111	34.817.882
PATRIMONIO			
Aportes		5.000	5.000
Reservas		2.709.709	2.709.709
Resultados de ejercicios anteriores		(915.554)	(632.436)
Resultado del ejercicio		2.108.575	96.979
TOTAL PATRIMONIO	26	3.907.730	2.179.252
PATRIMONIO Y PASIVOS		66.042.841	36.997.134

Las notas 1 a la 38 adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.


MARLON GIOVANY GOMEZ JARAMILLO
 Representante Legal (*)
 Ver certificación adjunta


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


EDUAR FABIAN AMAYA BERMUDEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 330571-T
 (Véase mi informe de fecha 27 de marzo de 2026)


(*) 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.

FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE
NIT. 800.187.151-9
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de diciembre de 2025
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<i>Nota</i>	2025	2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Actividades de Administración	29.2	726.981	416.109
Actividades Empresariales	29.2	44.325.900	42.544.446
Actividades de Educación	29.2	550.000	487.010
Actividades Radiodifusión sonora	29.2	280.033	325.400
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	29	45.882.914	43.772.965
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS			
Costo de ventas de servicios	31	39.676.992	38.416.440
Sueldos y salarios	30.1	9.100	28.243
Contribuciones efectivas	30.1	-	7.067
Aportes sobre la nómina	30.1	-	1.412
Prestaciones sociales	30.1	-	5.998
Generales	30.1	614.384	724.563
Gastos de personal diversos	30.1	-	44.700
Impuestos, contribuciones y tasas	30.1	313.791	343.893
Provisiones diversas	30.2	36.162	-
Transferencias y Subvenciones	30.1	-	504.999
TOTAL COSTO PRESTACION DE SERVICIOS		40.650.429	40.077.315
RESULTADO BRUTO		5.232.485	3.695.650
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION			
Sueldos y salarios	30.1	226.087	428.870
Contribuciones imputadas	30.1	5.563	50.210
Contribuciones efectivas	30.1	72.911	103.499
Aportes sobre la nómina	30.1	17.153	21.347
Prestaciones sociales	30.1	56.482	74.014
Gastos de personal diversos	30.1	60.132	81.823
Generales	30.1	1.342.436	1.430.855
Impuestos, contribuciones y tasas	30.1	137.808	119.745
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		1.918.572	2.310.364
Deterioro, depreciaciones, agotamiento y amortizaciones	30.2	616.814	150.099
Otros ingresos	29.2	583.345	593.202
Otros gastos	30.7	179.380	572.215
RESULTADO OPERACIONAL		3.101.064	1.256.175
Ingresos financieros	29.2	27.340	37.938
Gastos financieros	30.7	1.019.829	1.197.134
GASTOS FINANCIEROS, NETO		(992.489)	(1.159.196)
RESULTADO DEL EJERCICIO		2.108.575	96.979

Las notas 1 a la 38 adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.


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


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


EDUAR FABIAN AMAYA BERMUDEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 330571-T
(Véase mi informe de fecha 27 de marzo de 2026)

(*) 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.

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE
NIT 800.187.151-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2025
Con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<i>Nota</i>	Aportes	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2024		5.000	2.709.709	(885.029)	252.593	2.082.273
Resultado del ejercicio		-	-	-	96.979	96.979
Traslado de excedentes		-	-	252.593	(252.593)	-
Saldo final a 31 de diciembre de 2024	26	5.000	2.709.709	(632.436)	96.979	2.179.252
Resultado del ejercicio		-	-	-	2.108.575	2.108.575
Traslado de excedentes		-	-	96.979	(96.979)	-
Reinversión de excedentes		-	-	(380.097)	-	(380.097)
Saldo a 31 de Diciembre de 2025	26	5.000	2.709.709	(915.554)	2.108.575	3.907.730

Las notas 1 a la 38 adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.


MARLON GIOVANY GOMEZ JARAMILLO
 Representante Legal (*)
 Ver certificación adjunta


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


EDUAR FABIAN AMAYA BERMUDEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 330571-T
 (Véase mi informe de fecha 27 de marzo de 2026)


(*) 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.

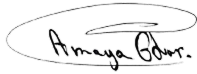
FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE
NIT 800.187.151-9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
Año terminado el 31 de diciembre de 2025
Con cifras comparativas del año terminado el 31 de diciembre de 2024
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2025	2024
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Resultados del ejercicio		2.108.575	96.979
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Depreciación	30.2, 10.1 y 10.2	107.758	125.923
Retiro propiedad planta y equipo	10	-	2.195
Deterioro de cuentas por cobrar	7.3 y 30.2	504.110	-
Amortización de activos intangibles	30.2 y 14.1	4.946	24.176
Provisiones	24.3	36.162	(130.941)
Ganancia por medición inicial de inversión	6.1	(320)	-
Pérdida medición inicial de la inversión	6.1	9.236	-
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar		(9.427.282)	2.644.333
Préstamos por Cobrar		29.125	(149.281)
Otros activos		(23.589.007)	(1.351.718)
Cuenta por pagar		9.115.183	(5.052.234)
Beneficios a Empleados		29.719	155.658
Otros Pasivos		23.018.489	3.386.287
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación		1.946.694	(248.623)
Flujos de efectivo de actividades de inversión			
Inversiones e instrumentos acciones pagadas	6.2	(22.000)	-
Adquisición de Propiedad planta y equipo	10	(5.027)	(15.078)
Reinversión de Excedentes	27	(380.097)	-
Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión		(407.124)	(15.078)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento			
Nuevas obligaciones financieras	20	5.313.700	6.941.825
Pago a capital de obligaciones financieras	20	(10.196.024)	(5.347.260)
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de financiación		(4.882.324)	1.594.565
Variación neta de efectivo y equivalentes al efectivo		(3.342.754)	1.330.864
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero		9.823.078	8.492.214
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	5	6.480.324	9.823.078

Las notas 1 a la 38 adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.


MARLON GIOVANNY GOMEZ JARAMILLO
Representante Legal (*)
Ver certificación adjunta


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


EDUAR FABIAN AMAYA BERMUDEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 330571-T
(Véase mi informe de fecha 27 de marzo de 2026)

(*) 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.

**FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL
VALLE
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 CON
CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2024**

Contenido

NOTA 1.	ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1.	Identificación y funciones	6
1.2.	Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	7
1.3.	Base normativa y periodo cubierto.....	7
1.4.	Forma de Organización y/o Cobertura.....	8
NOTA 2.	BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
2.1.	Bases de medición.....	8
2.2.	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	8
2.3.	Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4.	Hechos ocurridos después del periodo contable.....	8
2.5.	Otros aspectos	9
NOTA 3.	JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	9
3.1.	Juicios	9
3.2.	Estimaciones y supuestos	9
3.3.	Correcciones contables	11
3.4.	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	11
NOTA 4.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	11
NOTA 5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	15
5.1.	Depósitos en instituciones financieras	16
5.2.	Efectivo de uso restringido	16
5.3.	Equivalentes al efectivo	16
5.4.	Saldos en moneda extranjera	16
5.5.	Fondos en tránsito	17
NOTA 6.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	17
6.1.	Inversiones de administración de liquidez.....	17
6.2.	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	17
NOTA 7.	CUENTAS POR COBRAR	18
7.1.	Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos	18
7.2.	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	18
7.3.	Prestación de servicios.....	18

7.4.	Otras cuentas por cobrar	21
7.5.	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	22
NOTA 8.	PRÉSTAMOS POR COBRAR	22
8.1.	Préstamos concedidos	23
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	24
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	24
10.3.	Construcciones en curso	25
10.4.	Estimaciones	25
10.5.	Revelaciones adicionales	26
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	26
14.1.	Detalle saldos y movimientos	26
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	27
16.1.	Desglose – Subcuentas Avances y anticipos entregados	28
16.2.	Desglose – Activos para liquidar	29
16.3.	Desglose _ Activos para trasladar	29
16.4.	Desglose _ Bienes y servicios pagados por anticipado	29
16.5.	Desglose _ Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones..	30
16.6.	Desglose _ Derechos en fideicomiso.....	30
NOTA 21.	PRÉSTAMOS POR PAGAR	31
21.1	. Revelaciones generales	31
21.1.1	Financiamiento interno de corto plazo.....	32
21.1.2	Financiamiento interno de largo plazo	34
NOTA 22.	CUENTAS POR PAGAR.....	34
22.1	. Revelaciones generales	35
22.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	35
22.1.2.	Subvenciones por pagar.....	36
22.1.3.	Recursos a favor de terceros.....	36
22.1.4.	Descuentos de nómina.....	36
22.1.5.	Retención en la fuente e impuesto de timbre	37
22.1.6.	Impuestos, contribuciones y tasas.....	38
22.1.7.	Impuesto al Valor agregado -IVA	38

22.1.8. Otras cuentas por pagar.....	39
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	40
23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	40
NOTA 24. PROVISIONES	41
24.1 Litigios y demandas.....	41
24.2 Garantías	41
24.3 Provisiones Diversas.....	41
NOTA 25. OTROS PASIVOS	42
25.1 Desglose – Avances y anticipos recibidos	42
25.2 Desglose – Recursos recibidos en administración	42
NOTA 26. PATRIMONIO	45
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN	46
28.1 Cuentas de orden deudoras.....	46
28.2 Cuentas de orden acreedoras	47
NOTA 29. INGRESOS.....	47
29.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	47
29.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	48
29.2.1 Ingresos de actividades ordinarias.....	48
29.2.2 Otros Ingresos diversos.....	50
NOTA 30. GASTOS	51
30.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	51
30.1.1 Desglose - Gastos Generales de administración	52
30.1.2 Desglose – Impuestos, contribuciones y tasas de Administración	53
30.1.3 Desglose – Gastos generales de ventas	54
30.1.4 Desglose – Impuestos, contribuciones y tasas de ventas	54
30.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	54
29.2.1 Desglose – Deterioro de cuentas por cobrar	55
29.2.2 Desglose – Amortización de activos intangibles	55
29.2.3 Desglose – Depreciación de propiedades planta y equipo	56
29.7 Otros gastos	56
29.7.1 Desglose - Otros gastos diversos.....	56
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS	57

31.1 Costo de venta de bienes.....	57
31.2 Costo de venta de servicios.....	58
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	58
32.1 Costo de transformación – Detalle	58
32.1.1 Desglose Servicios de consultoría - Generales.....	58
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	59
35.1 Conciliación de ajustes por diferencias en cambio	59
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	60
36.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos	60
36.2 Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	60
36.3 Ingresos por impuestos diferidos.....	61
36.4 Gastos por impuestos a las ganancias corriente y diferido	61
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	61

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2025
(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 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.

La Fundación con corte a junio de 2024 hizo transición de Siesa 8.5 a Siesa Enterprise para optimizar y agilizar procesos claves de la operación, de forma que sigue contando con un sistema que integra la información en el área contable, no obstante las limitaciones se dan porque no se cuenta con un sistema que integre las áreas que producen la información, por lo anterior el procesamiento se realiza de manera manual, en tanto se logre avanzar en el desarrollo del SGO Sistema de Gestión Operativa de Fundación.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025 y de 31 de diciembre de 2024, se elaboraron bajo 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.

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 (año 2024) 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 para su emisión por el Director Ejecutivo Marlon Giovany Gómez Jaramillo, 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 Fundación originados durante los periodos contables presentados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera que presenta la Fundación 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 Fundación no tiene conocimiento de sucesos ocurridos después del período sobre el que se informa que amerite revelar o reconocer.

2.5. Otros aspectos

La Fundación en el año 2024 y 2025 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 Fundación, 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 Fundación 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, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores en libros de activos y pasivos.

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 Fundación considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la Fundación 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 Fundación 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 Fundación. 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 2025 no existen procesos o reclamaciones en contra que conlleven a la estimación de provisiones, 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 Fundación reconoce los ingresos originados por la prestación de servicios cuando pueda estimarse con fiabilidad el grado de avance, 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 proyecto, costos en los que se incurrió durante el periodo que se consideran recuperables.

3.2.6 Estimación de gastos

La Fundación 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.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El riesgo asociado a los instrumentos financieros es de liquidez. Ver detalle del análisis en la nota 21.

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 Fundación 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 Fundación. 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 Fundación 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 Fundación 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
Equipos de comunicación y computación	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 Fundación 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 Fundación 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 Fundación 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 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 Fundación 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 Fundación 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 Fundación 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 Fundación 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 Fundación, 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 Fundación. 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 Fundación percibe ingresos por intereses, entre otros.

La Fundación reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Fundación, 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 Fundación 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 Fundación corresponden a los gastos de funcionamiento para el cumplimiento de sus procesos misionales.

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA FUNDACIÓN

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 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 37. 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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.480.324	9.823.078	(3.342.754)
Caja	51.237	81.950	(30.713)
Depósitos en instituciones financieras	5.843.950	9.373.469	(3.529.519)
Fondos en tránsito	18.914	331.855	(312.941)
Equivalentes al efectivo	566.223	35.804	530.419

5.1. Depósitos en instituciones financieras

En el año 2024 se incrementó por los recursos disponibles recibidos en administración para la ejecución de proyectos, mientras que en el año 2025 disminuyó por la ejecución de los mismos y la implementación de derechos en fideicomiso descrito en la nota No.16.6.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.843.950	9.373.469	(3.529.519)
Cuenta corriente	120.880	1.493.827	(1.372.947)
Cuenta de ahorro	5.723.070	7.879.642	(2.156.572)

5.2. Efectivo de uso restringido

No aplica

5.3. Equivalentes al efectivo

Obedece a los recursos que se tienen en fiduciarias del Banco Bogotá, Davivienda, Occidente y en Credicorcapital.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	566.223	35.804	530.419
Otros equivalentes al efectivo	566.223	35.804	530.419

5.4. Saldos en moneda extranjera

CONCEPTO	SALDO 2025			SALDO 2024			VARIACIÓN EN PESOS (COP)
	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)	
TOTAL	5.034	3.757	18.914	5.034	4.409	22.196	(3.283)
Fondos en tránsito	5.034	3.757	18.914	5.034	4.409	22.196	(3.283)
Otros depósitos	5.034	3.757	18.914	5.034	4.409	22.196	(3.283)
Dólar Estadounidense	5.034	3.757	18.914	5.034	4.409	22.196	(3.283)

5.5. Fondos en tránsito

En el año 2024 se registró recurso disponible de contrato en colaboración el cual fue usado en el 2025.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Fondos en tránsito	18.914	331.855	(312.941)
Otros depósitos	18.914	331.855	(312.941)

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	140.272	127.188	13.084
Inversiones de administración de liquidez	118.272	127.188	(8.916)
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	22.000	0	22.000

6.1. Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO INICIAL	(-) PÉRDIDA APLICADO EN LA VIGENCIA	(+) GANANCIA APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ				
Acciones ordinarias	127.188	9.236	320	118.272
Pérdida medición al año 2023	127.188	9.236	0	117.952
Ganancia medición al año 2024	117.952	0	320	118.272

Se posee una acción en la Corporación Club Campestre Farallones para el desarrollo de relaciones empresariales. En el año 2025 se registró la medición determinada para el año 2023 y para el año 2024 conforme a la certificación del valor intrínseco de la acción la cual no genera dividendos.

6.2. Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial

CONCEPTO	SALDO FINAL 2025	SALDO FINAL 2024
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	22.000	0
Empresas privadas	22.000	0

La Fundación suscribió y pagó 22 acciones con una participación del 0,733% en la sociedad Cauca Futura S.A. en la que tiene representación en la Junta Directiva para la toma de decisiones. Fue constituida en junio de 2025 con el objeto social de promoción y desarrollo energético del departamento del Cauca; y de la ciencia, la tecnología, las telecomunicaciones y la innovación, conexas a la promoción y desarrollo energético.

A la fecha de la emisión de los Estados Financieros de la Fundación, no se han decretado dividendos ni se ha llevado a cabo la Asamblea de Accionistas, el valor intrínseco de una acción a diciembre 31 de 2025 es de \$1.013. La revalorización de la inversión por \$297 será reconocida en el año 2026.

INFORMACION DE LA PARTICIPADA	2.025	
Activos	4.678.078	
Pasivos	1.637.577	
Patrimonio	3.040.501	
Porcentaje de participación		0,73%
Capital suscrito y pagado	3.000.000	22.000
Resultado del ejercicio	40.501	297

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2.025	2.024	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	29.322.363	20.399.191	8.923.172
Prestación de servicios	21.658.198	14.733.289	6.924.909
Otras cuentas por Cobrar	8.932.479	6.709.749	2.222.730
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(1.268.314)	(1.043.847)	(224.467)

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	2.025	2.024	VARIACIÓN
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21.658.198	14.733.289	6.924.909
Otros servicios	21.658.198	14.733.289	6.924.909
Desagregación:			
Entidades Recíprocas	20.578.769	8.527.056	12.051.713
Persona Naturales	44.642	216.583	(171.941)
Personas Jurídicas	1.034.787	5.989.650	(4.954.863)

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

TERCERO	2025	2024	VARIACIÓN
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21.658.198	14.733.289	6.924.909
Agrupación clientes representativos	18.750.340	10.244.598	8.505.742
Otros clientes	2.907.858	4.488.691	(1.580.835)
Porcentaje de la cartera clientes representativos	87%	70%	17%

TERCERO	2025	2024	VARIACIÓN
Agrupación clientes representativos	18.750.340	10.244.598	8.505.742
Servicio nacional de aprendizaje SENA	10.432.913	0	10.432.913
Departamento del Valle del Cauca	3.126.128	366.530	2.759.598
Municipio de Palmira	2.162.748	981.871	1.180.877
Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca INDERVALLE	1.848.522	0	1.848.522
Buenaventura distrito especial industrial portuario	460.151	614.970	(154.819)
CAPRECOM	402.457	402.457	0
Alcaldía municipio de Jamundí	257.421	257.421	0
Área metropolitana del centro de occidente	60.000	800.000	(740.000)
USPEC Unid Servicio Penintenarios y carcelarios	0	3.135.750	(3.135.750)
Consorcio interalimentos 2024	0	2.542.768	(2.542.768)
Beneficencia del Valle del Cauca	0	713.457	(713.457)
Instituto municipal del deporte y la recreación de Palmira IMDER	0	429.374	(429.374)

Agrupación de los vencimientos de la cuenta Prestación de Servicios al 31 de diciembre:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025		
CONCEPTO	HASTA UN AÑO	> MAYOR A UN AÑO HASTA 3 AÑOS	TOTAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	20.110.231	1.547.967	21.658.198
Otros servicios	20.110.231	1.547.967	21.658.198
Desagregación:			
Entidades Recíprocas	19.115.907	1.462.862	20.578.769
Personas Jurídicas	981.324	53.463	1.034.787
Persona Naturales	13.000	31.642	44.642

En el año 2025 se deterioró cartera basado en el análisis jurídico de cuentas por el método individual de deterioro, sobre cada factura de venta en la que existió evidencia razonable de dudoso recaudo por un total de \$504.110. Se dio de baja cartera que fue deteriorada en periodos anteriores, de la unidad de medios, capacitación, administrativo por \$278.643 y reversó \$1.000 por mayor valor deteriorado de periodos anteriores. En las tablas se muestra la participación del deterioro respecto al saldo final de la cartera siendo para el año 2025 el 5,9%.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO O EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21.658.198	0	21.658.198	1.043.847	504.110	279.643	1.268.314	5,9	20.389.884
Otros servicios	21.658.198	0	21.658.198	1.043.847	504.110	279.643	1.268.314	5,9	20.389.884
Desagregación:									
Entidades Recíprocas	20.578.769	0	20.578.769	803.201	504.110	57.124	1.250.187	6,1	19.328.582
Personas Jurídicas	44.642	0	44.642	74.748	0	57.485	17.263	38,7	27.379
Persona Naturales	1.034.787	0	1.034.787	165.898	0	165.034	864	0,1	1.033.923

En el año 2024 no se deterioró cartera.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO O EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
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	803.201	0	0	803.201	9,4	7.722.195
Personas Jurídicas	5.566.331	424.981	5.991.312	74.748	0	0	74.748	1,2	5.916.564
Persona Naturales	74.098	142.483	216.581	165.898	0	0	165.898	76,6	50.683

7.4. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2.025	2.024	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.932.479	6.709.749	2.222.730
Pago por cuenta de terceros	2.332.662	1.024.936	1.307.726
Otras cuentas por cobrar	6.599.817	5.684.813	915.004

CONCEPTO	2.025	2.024	VARIACIÓN
Desagregación Pago por cuenta de terceros	2.332.662	1.024.936	1.307.726
Entidades Recíprocas	454.568	603.318	(148.750)
Personas Jurídicas	1.878.094	421.618	1.456.476

Las cuentas de pago por cuenta de terceros comprenden derechos en contratos de colaboración, cuentas administrativas de la Universidad del Valle y recursos por reintegrar de proyectos del Sistema General de Regalías:

TERCERO	2025	2024	VARIACIÓN
PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	2.332.662	1.024.936	1.307.726
Derechos en contratos de colaboración empresarial	1.878.095	421.618	1.456.477
Cuentas administrativas Univalle	84.970	84.970	0
Recursos por reintegrar proyectos Sistema General de Regalías	369.597	518.348	(148.751)

Los derechos en contratos de colaboración empresarial, obedece al reconocimiento que la Fundación realiza por la participación en diferentes consorcios y uniones temporales, para el año 2025 corresponden al 81% de la cuenta, mientras que en el año 2024 fue el 41%.

Cuentas administrativas Univalle son pagos que en periodos anteriores realizó la Fundación en nombre de la Universidad.

Los recursos por reintegrar proyectos Sistema General de Regalías son recursos que el Ministerio de Hacienda tiene por girar, por retenciones en la fuente practicadas por la Fundación como agente retenedor y como entidad designada ejecutora en proyectos de inversión, en los que la Fundación no es la Entidad beneficiaria de las regalías ni del producto del proyecto.

CONCEPTO	2.025	2.024	VARIACIÓN
Desagregación Otras cuentas por cobrar	6.599.817	5.684.813	915.004
Entidades Recíprocas	2.234.198	2.154.460	79.738
Personas Jurídicas	4.326.567	3.474.015	852.552
Persona Naturales	39.052	56.338	(17.286)

En el año 2025 el 67% del rubro de Otras cuentas por cobrar principalmente son recursos girados para la cobertura de proyectos con entidades jurídicas, también

son sumas por mayor valor pagado a proveedores y contratistas que se descuentan en próximas cuentas, retención de timbre causado sobre contratos por cobrar a proveedores, deducciones no procedentes en reclamación a clientes.

En el año 2025 el 33% del rubro son recursos descontados en el año 2024 en proceso administrativo de cobro coactivo que inicio la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca y sobre el cual no hay medidas cautelares que limiten el ejercicio financiero de la Fundación, por ende se inició proceso de reclamación que continúa en curso.

7.5. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN	AÑO 2025					
	TOTAL > MAYOR A UN AÑO HASTA 3 AÑOS		SALDO VENCIDAS NO DETERIORADAS		> A 3 AÑOS	
	CONCEPTO	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	24	1.547.967	19	279.653	0	0
Prestación de servicios	24	1.547.967	19	279.653	0	0
Desagregación:						
Entidades Recíprocas	7	1.462.862	3	212.675	0	0
Personas Jurídicas	12	53.463	11	36.200	0	0
Persona Naturales	5	31.642	5	30.778	0	0

Durante el año 2025 de acuerdo con el 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, estableciendo evidencia razonable para determinar el deterioro de las mismas. La cartera vencida a más de 3 años ascienda a \$1.547.967 millones sobre los cuales a diciembre de 2025 se ha deteriorado un acumulado de \$1.268.314 millones, quedando una cartera vencida no deteriorada de \$279.653 millones donde la unidad de productividad ocupa el 76% con \$212.675 y la unidad de medios el 24% con \$66.978.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	352.660	381.785	(29.125)
Préstamos comerciales	163.617	158.617	5.000
Créditos a empleados	130.601	137.501	(6.900)
Otros préstamos concedidos	63.306	90.531	(27.225)
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	(4.864)	(4.864)	0

8.1. Préstamos concedidos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024				DEFINITIVO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
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

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025				DEFINITIVO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	357.524	0	357.524	4.864	0	0	4.864	1	352.660
Préstamos comerciales	163.617	0	163.617	0	0	0	0	0	163.617
Créditos a empleados	130.601	0	130.601	0	0	0	0	0	130.601
Otros préstamos concedidos	63.306	0	63.306	4.864	0	0	4.864	8	58.442

Otros préstamos concedidos fueron otorgados a personas naturales empleados por cuenta propia que hacen parte del recurso humano de la Fundación, con condiciones de formalización, a corto plazo sin tasa de interés, descontados de la cuenta o con abonos transferidos a la cuenta bancaria de la Fundación.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.503.495	1.606.226	(102.731)
Terrenos	267.150	267.150	0
Edificaciones	1.408.872	1.408.872	0
Muebles enseres y equipo de oficina	757.348	756.663	685
Equipos de comunicación y computación	672.938	668.596	4.342
Equipos de transporte, tracción y elevación	142.090	142.090	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(1.744.903)	(1.637.145)	(107.758)

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.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Año 2025:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	668.596	142.090	756.663	1.567.349
+ ENTRADAS (DB):	4.342	0	685	5.027
Adquisiciones en compras	4.342	0	685	5.027
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0
= SUBTOTAL	672.938	142.090	757.348	1.572.376
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	672.938	142.090	757.348	1.572.376
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	611.027	109.439	532.115	1.252.581
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	571.679	100.438	485.143	1.157.260
+ Depreciación aplicada vigencia actual	39.348	9.001	46.972	95.321
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	61.911	32.651	225.233	319.795

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

En el año 2024 se reclasificó el registro de Maquinaria y equipo al identificarlo como rubro de muebles, enseres y equipo de oficina y a rubro equipos de cómputo.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Año 2025

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
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	267.150	1.408.872	1.676.022
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	492.322	492.322
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	479.885	479.885
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	12.437	12.437
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	267.150	916.550	1.183.700

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
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= 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		466.083	466.083
+ Depreciación aplicada vigencia actual		13.802	13.802
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	267.150	928.987	1.196.137

10.3. Construcciones en curso

No aplica

10.4. Estimaciones

El método de depreciación utilizado es el de línea recta. En las evaluaciones realizadas al final del cada período no se identificaron activos deteriorados.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (De 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

10.5. Revelaciones adicionales

La Fundación Universidad del Valle reconoció en diciembre de 2023 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, sesenta y cinco millones de pesos.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	12.241	3.295	8.946
Activos intangibles	17.187	3.295	13.892
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(4.946)	0	(4.946)

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.

14.1. Detalle saldos y movimientos

Año 2025

La vida útil de la licencia de software adquirida en vigencias anteriores, estimada para 120 meses no presentó cambios, su fecha de amortización se proyectó a septiembre de 2025. Se adquirió licencias de windows y office estimada en una vida útil de 6 años y licencias esset con vida útil estimada en dos años.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	3.295	3.295
+ ENTRADAS (DB):	13.892	13.892
Adquisiciones en compras	13.892	13.892
- SALIDAS (CR):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	17.187	17.187
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	17.187	17.187
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	4.946	4.946
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0	0
+ Amortización aplicada vigencia actual	4.946	4.946
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	12.241	12.241

Año 2024

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	100.026	2.048	102.074
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0
- SALIDAS (CR):	94.535	2.048	96.583
Otras salidas de intangibles	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
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= 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
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	3.295	0	3.295

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	28.243.727	4.659.666	23.584.061
Bienes y servicios pagados por anticipado	0	740.763	(740.763)
Avances y anticipos entregados	4.300.176	3.847.460	452.716
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	228.123	68.148	159.975
Derechos en fideicomiso	23.703.187	0	23.703.187
Activos intangibles	17.187	3.295	13.892
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	(4.946)	0	(4.946)

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.

Los derechos en fideicomiso fueron utilizados como instrumento para el desarrollo de algunos proyectos de entidades públicas con recursos entregados a sociedades fiduciarias mediante la constitución de patrimonios autónomos.

16.1. Desglose – Subcuentas Avances y anticipos entregados

CONCEPTO	2.025	2.024	VARIACIÓN
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	4.300.176	3.847.460	452.716
Entidades Recíprocas	4.270.062	3.812.252	457.810
Personas Jurídicas	30.114	35.208	(5.094)

TERCERO	2025	2024	VARIACIÓN
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	4.300.176	3.847.460	452.716
Universidad del Valle	1.722.800	1.298.601	424.199
Departamento del Valle del Cauca	1.557.200	1.686.949	(129.749)
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	359.151	359.151	0
Instituto Financiero del Valle INFIVALLE	233.413	233.413	0
Santiago de Cali distrito especial deportivo cultural	166.673	0	166.673
E.S.P. Empresa de Recursos Tecnológicos S.A.	136.282	136.282	0
Patrimonio autónomo fondo nacional del turismo FONTUR	57.254	0	57.254
PNUD programa de las naciones unidas para el desarrollo	23.841	23.841	0
Municipio de San Juan Bautista de Guacarí	15.320	0	15.320
Municipio de Magangué Bolívar	10.790	0	10.790
Buenaventura distrito especial industrial portuario	8.367	74.148	(65.781)
CAF corporación andina de fomento	6.272	6.272	0
Departamento de Arauca	2.204	2.204	0
Universidad del Quindío	463	463	0
Ministerio de Defensa Nacional	76	0	76
Municipio de Zarzal	63	63	0
Municipio de Yotoco	7	7	0
Ministerio de agricultura y desarrollo rural	0	6.281	(6.281)
Alcaldía municipal de la Cumbre	0	11	(11)
Municipio de Yumbo	0	13.486	(13.486)
Liga Vallecaucana de boxeo	0	5.095	(5.095)
Departamento del Guainía	0	1.193	(1.193)

16.2. Desglose – Activos para liquidar

No aplica

16.3. Desglose _ Activos para trasladar

No aplica

16.4. Desglose _ Bienes y servicios pagados por anticipado

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS	0	740.763	(740.763)
Personas Jurídicas	0	740.763	(740.763)

La Fundación desde el año 2024 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.

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

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	228.123	68.148	159.975
Retención en la Fuente	246	0	246
Anticipo de impuestos a las ventas	1.526	5.612	(4.086)
Impuesto de industria y comercio retenido	140.615	59.394	81.221
Otros anticipos o saldos a favor declaración de renta	85.736	3.142	82.594

16.6. Desglose _ Derechos en fideicomiso

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DERECHOS EN FIDEICOMISO	23.703.187	0	23.703.187
Fiduciaria Popular S.A	2.625.286	0	2.625.286
Fiduciaria Occidente S.A	21.077.901	0	21.077.901

Se constituyen como parte de las condiciones de algunos contratos en los que la Fundación como entidad ejecutora administra los recursos a través de fiducia mercantil irrevocable de administración y pagos, sus desembolsos se efectúan con la aprobación del supervisor del contrato y los rendimientos que generen son transferidos al contratante.

Presentan un impacto en los pasivos por anticipos sobre las ventas de bienes y servicios, donde el proyecto del Departamento del Cauca ocupa el 4,23% y los proyectos del SENA el 33,93% para un acumulado del 38,16% del pasivo total.

Se suscribió contrato con el Departamento del Cauca C.I SADR-CD-162/25 con el objeto de ejecutar el proyecto implementación de unidades productiva de cacao en arreglo agroforestal en el Municipio de Lopez de Micay, de acuerdo a las especificaciones establecidas por el contratante por medio de la Fiduciaria Popular S.A. Así mismo para los contratos suscritos con el SENA Nro. CO1.PCCNTR.8332343 y No. CO1.PCCNTR.8339996 de 2025 con el objeto de prestar asistencia técnica y administración de recursos para la ejecución del proyecto: suministro, transporte, instalación y puesta en funcionamiento de ambientes no convencionales de aprendizaje (modulares arquitectónicos), así como equipos, tecnología, herramientas y mobiliario, con destino a instituciones educativas ubicadas, principalmente, en los departamentos de Chocó, Cauca y Nariño, y en demás territorios del país que sean definidos posteriormente por el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA, en el marco del proceso de actualización y modernización tecnológica adelantado por la dirección regional Valle y las instituciones educativas ubicadas en el departamento de Córdoba a

cargo de la regional Bolívar, mediante la Fiduciaria Occidente S.A.

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	420.498	5.302.822	(4.882.324)
Financiamiento interno	420.498	5.302.822	(4.882.324)

21.1. 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.

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

El riesgo asociado a las obligaciones financieras es principalmente de liquidez, ya que el análisis se centra en verificar la capacidad de atender oportunamente el pago de capital e intereses con los recursos líquidos disponibles y los flujos de caja esperados. Para ello, se revisa el calendario de vencimientos de la deuda, la disponibilidad de efectivo, la generación de flujo operativo, la recuperación de cartera, la composición del pasivo corriente y los indicadores de liquidez. También se evalúan posibles descalces entre entradas y salidas de efectivo, con el fin de identificar si existe riesgo de incumplimiento por falta de caja inmediata, aun cuando existan activos suficientes en el balance. Este riesgo se controla mediante la planeación y seguimiento del flujo de caja, políticas de tesorería, mantenimiento de niveles mínimos de efectivo, diversificación de fuentes de financiamiento, negociación adecuada de plazos y acceso a líneas de crédito de respaldo para atender necesidades temporales de liquidez.”

Detalle del análisis del riesgo: se analizan los vencimientos de las obligaciones financieras en el corto, mediano y largo plazo, comparándolos con la caja disponible y los flujos proyectados. Se revisa si la operación genera efectivo suficiente para cubrir cuotas e intereses, y si los activos corrientes realmente pueden convertirse en efectivo en el tiempo requerido. También se evalúa si hay concentración de pagos en ciertos periodos, dependencia de refinanciación o descalces entre obligaciones de corto plazo.

Se controla a través de presupuestos y proyecciones de tesorería, seguimiento permanente al flujo de caja, establecimiento de cupos o líneas de crédito contingentes, administración del capital de trabajo, mecanismos de recaudo, reprogramación o negociación de vencimientos cuando sea necesario, y monitoreo continuo de indicadores de liquidez para anticipar tensiones de caja.

En el año 2025 el nuevo financiamiento fue de \$5.313.700 y los pagos a capital ascendieron a \$10.196.024.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Saldo inicial	5.302.822	3.708.257	1.594.565
(+) Nuevos préstamos	5.313.700	6.941.825	(1.628.125)
(-) Pagos a capital	(10.196.024)	(5.347.260)	(4.848.764)
(-) Intereses pagados	(557.733)	(1.071.613)	513.880
(+) Intereses causados	557.733	1.071.613	(513.880)
Saldo final	420.498	5.302.822	(4.882.324)

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	420.498	3.302.822	(2.882.324)
Préstamos banca comercial	420.498	706.750	(286.252)
Otros préstamos	0	2.596.072	(2.596.072)

21.1.1 Financiamiento interno de corto plazo

Año 2025

Banca comercial

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				420.498				21%	21%		498.411
Préstamos banca comercial				354.272				16%	16%		315.561
Nacionales	PJ	1	77.196	1	12	No hay	24,31%	24,31%	ROTATIVO		11.867
Nacionales	PJ	1	111.485	1	12	No hay	14,74%	14,74%	ROTATIVO		45.002
Nacionales	PJ	1	95.580	1	12	No hay	16,21%	16,21%	30/01/2026		45.897
Nacionales	PJ	1	59.598	1	12	No hay	16,21%	16,21%	1/04/2026		13.666
Nacionales	PJ	1	10.412	1	12	No hay	12,00%	12,00%	20/01/2026		3.904
Nacionales	PJ	1	0	1	12	No hay	16,40%	18,23%	20/12/2025		151.397
Nacionales	PJ	1	0	1	12	No hay	12,22%	12,22%	30/11/2025		19.079
Nacionales	PJ	1	0	1	12	No hay	11,02%	11,02%	23/09/2025		1.537
Nacionales	PJ	1	0	1	12	No hay	19,85%	19,85%	5/02/2025		1.736
Nacionales	PJ	1	0	1	12	No hay	12,93%	12,93%	19/12/2025		21.476
Tarjetas de Crédito				66.226				22%	22%		9.570
Nacionales	PJ	1	4.537	1	12	No hay	26,50%	26,50%	31/12/2025		703
Nacionales	PJ	1	18.996	1	12	No hay	26,50%	26,50%	31/12/2025		2.749
Nacionales	PJ	1	7.112	1	12	No hay	26,50%	26,50%	31/12/2025		1.438
Nacionales	PJ	1	18.915	1	12	No hay	0,00%	0,00%	31/12/2026		0
Nacionales	PJ	1	5.400	1	12	No hay	25,19%	25,19%	31/12/2026		2.653
Nacionales	PJ	1	11.267	1	12	No hay	25,19%	25,19%	31/12/2026		2.027
Otros préstamos				0				2%	2%		173.280
Nacionales	PJ		0	1	12	No hay	2%	2%	N/A		173.280

Otros préstamos- factoring

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		0	1	N/A	No hay	2,10%	28,32	N/A		59.322,0

Con corte al 31 diciembre, los créditos con vencimiento en 2025 se encuentran totalmente cancelados. En consecuencia, el portafolio vigente queda conformado por créditos con vencimiento en 2026 y dos líneas rotativas, por un total de \$1.214.700, de los cuales el saldo pendiente por pagar asciende a \$354.271. La finalidad de estas operaciones continúa orientada al capital de trabajo, con el propósito de cubrir brechas temporales de flujo de caja asociadas por demoras en el ingreso de recursos provenientes de contratos y convenios. De esta manera, se garantiza el pago oportuno a contratistas y el adecuado de las obligaciones contractuales.

La exposición vigente se concentra en Banco Davivienda (\$839.200; 69,1%), correspondiente a los créditos CR-7952 y CR-5039 y el rotativo 6522; y en

Banco de Bogotá (\$375.500; 30,9%), por el crédito CR-8802 y el rotativo 998. El calendario de vencimientos de los créditos amortizables se concentra en el primer trimestre de 2026 (enero, febrero y abril). Dado que la estructura incorpora tasas variables y líneas rotativas, se mantiene seguimiento mensual al costo financiero y control de utilización de cupos.

Año 2024

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 (Cálculo sobre % E.A.)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						
FINANCIAMIENTO INTERNO				3.302.822				29,0	29,0		339.163
Préstamos banca comercial				628.683				787%	7,9		214.019
Nacionales	PJ	1	125.239	1	12	No hay	23,21	23,21	05/03/2025		86.678
Nacionales	PJ	1	105.620	1	12	No hay	24,74%	24,74%	ROTATIVO		45.489
Nacionales	PJ	1	397.824	1	12	No hay	14,68%	14,68%	ROTATIVO		81.852
Tarjetas de Crédito				78.067				21,1	21,1		3.529
Nacionales	PJ	1	4.590	1	12	No hay	26,22	26,22	31/12/2025		737
Nacionales	PJ	1	17.319	1	12	No hay	26,22	26,22	31/12/2025		1.149
Nacionales	PJ	1	3.322	1	12	No hay	26,35	26,35	31/12/2025		375
Nacionales	PJ	1	11.545	1	12	No hay	26,35	26,35	31/12/2025		671
Nacionales	PJ	1	14.111	1	12	No hay	28,39%	28,39%	31/12/2025		597
Nacionales	PJ	1	27.180	1	12	No hay restricciones			31/12/2025		0
Otros préstamos				2.596.072				0,0	0,0		121.614
Nacionales	PJ		2.596.072	1	12	No hay	2%	2%			121.614

21.1.2 Financiamiento interno de largo plazo

Las obligaciones de financiamiento interno a largo plazo del año 2024 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 (Cálculo 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 millones fue realizada con condiciones a largo plazo para dar liquidez a la Fundación. En el año 2025 la financiación es a corto plazo.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	22.424.527	13.309.344	9.115.183
Adquisición de bienes y servicios nacionales	16.613.717	9.033.117	7.580.600
Recursos a favor de terceros	183.326	122.734	60.592
Descuentos de nómina	4.471	3.321	1.150
Retención en la fuente e impuesto de timbre	3.489.164	2.439.249	1.049.915
Impuestos, contribuciones y tasas	244.545	101.306	143.239
Impuesto al valor agregado iva	1.330.121	1.133.266	196.855
Otras cuentas por pagar	559.183	476.351	82.832

22.1. Revelaciones generales

22.1.1. 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 2025

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de PLAZO (rango en # meses))	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS 2025	MÍNIMO	MÁXIMO
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			16.613.717		
Bienes y servicios			16.613.717		
Nacionales	ECP	4	616.253	1	2
Nacionales	PJ	65	4.423.146	1	2
Nacionales	PJ	9	10.858.105	12	24
Nacionales	PN	86	716.213	1	2

En el año 2025 el pasivo por bienes y servicios no presentan restricciones impuestas a la Fundación, las condiciones de plazo son de 1 a 2 meses sujetos a cumplimiento de los compromisos contractuales, y de 12 a 24 meses por la proyección del flujo de caja del proyecto, no han generado liquidación de tasa de interés. Se presentó baja de cuentas por motivos diferentes al pago de la deuda por \$129.401. Ver nota 21.2.

Año 2024

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de	
				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	ECP	3	658.488	1	2
Nacionales	PJ	47	4.931.768	1	2
Nacionales	PJ	1	2.443.386	12	24
Nacionales	PN	117	999.475	1	2

En el año 2024 el pasivo por bienes y servicios no presentan restricciones impuestas a la fundación, las condiciones de plazo son de 1 a 2 meses sujetos a cumplimiento de los compromisos contractuales, y de 12 a 24 meses por la proyección del flujo de caja del proyecto, no han generado liquidación de tasa de interés, se presentó baja de cuentas por motivos diferentes al pago de la deuda.

22.1.2. Subvenciones por pagar

No aplica

22.1.3. Recursos a favor de terceros

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	183.326	122.734	60.592
Recaudos por clasificar	80.391	79.141	1.250
Rendimientos financieros	89.373	30	89.343
Otros recursos a favor de terceros	13.562	43.563	(30.001)

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

22.1.4. Descuentos de nómina

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DESCUENTOS DE NOMINA	4.471	3.321	1.150
Libranzas	369	369	0
Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	4.102	2.952	1.150
Otros descuentos de nómina	0	0	0

22.1.4.1. Desglose – Descuentos de Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS					
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / FCP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS		
			2025	2024	VARIACIÓN
DESCUENTOS DE NÓMINA			4.471	3.321	1.150
Libranzas			369	369	0
Nacionales	PN	1	369	369	0
Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción			4.102	2.952	1.150
Nacionales	PN	1	4.102	2.952	1.150

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

22.1.5. Retención en la fuente e impuesto de timbre

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE	3.489.164	2.439.249	1.049.915
Honorarios	1.254.426	1.121.940	132.486
Comisiones	173	7.285	(7.112)
Servicios	234.376	111.085	123.291
Arrendamientos	3.535	5.793	(2.258)
Rendimientos financieros e intereses	69	4.789	(4.720)
Compras	182.922	27.530	155.392
Pagos o abonos en cuentas en el exterior	12.174	517	11.657
Rentas de trabajo	103.775	81.639	22.136
Impuesto a las ventas	618.886	550.037	68.849
Contratos de construcción	224.577	205.144	19.433
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	339.486	253.672	85.814
Otras retenciones	257.990	69.818	188.172
Impuesto de timbre	256.775	0	256.775

Corresponde a las retenciones del impuesto de industria y comercio en algunos municipios del Valle del Cauca, Quindío, Córdoba, Cauca, Cundinamarca, Guaviare, Nariño, Meta, Risaralda, Huila y otros departamentos a nivel nacional,

así como las retenciones departamentales estampillas (convenios de mandato con la Universidad del Valle) y nacionales a título de renta e impuesto de timbre, practicadas a proveedores y contratistas, las cuales se deben pagar de acuerdo al 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.

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.

22.1.6. Impuestos, contribuciones y tasas

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	244.545	101.306	143.239
Impuesto de industria y comercio	244.545	101.306	143.239

La Fundación Universidad del Valle pertenece al régimen tributario especial, de acuerdo a la normatividad vigente del impuesto de renta y complementarios, la Fundación debe tributar a una tarifa del 20% sobre sus egresos no procedentes, en el año gravable 2024 no se liquidó impuesto a cargo porque durante el período generó un déficit contable y fiscal.

En el año 2025 se provisionó sobre gastos no procedentes, entre tanto se concluyan las conciliaciones fiscales dentro de los plazos establecidos por la DIAN.

El Impuesto de industria y comercio corresponde a la regulación tributaria de la ciudad de Cali, Bogotá D.C, Buenaventura, Cartago, Candelaria, Miranda, Palmira, Pereira, San Gil, Yumbo, Zarzal; Tuluá, Girardot y Guadalajara de Buga los cuales se pagarán de acuerdo al calendario tributario en el año 2025, las tarifas a las cuales se liquida son del 2.2 por mil, 6.6 por mil, 10 por mil en Cali; el 8.66 por mil en Bogotá D.C.; el 10 por mil en Buenaventura; el 6 por mil en Cartago; el 10 por mil en Candelaria; el 8 por mil en Miranda; el 10 por mil en Palmira; el 9.6 por mil en Pereira; el 4 por mil en San Gil; el 6 por mil en Yumbo; el 6 por mil en Zarzal; el 8 por mil en Tuluá; el 10 por mil en Girardot y el 5.2 por mil en Guadalajara de Buga, respectivamente.

22.1.7. Impuesto al Valor agregado -IVA

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA	1.330.121	1.133.266	196.855
Venta de servicios	17.803.674	8.591.953	9.211.721
Devoluciones en compras	259	150	109
Devolucion en compra	103.087	85.610	17.477
Compra de bienes (DB)	(1.205.590)	(48.601)	(1.156.989)
Compra de servicios (DB)	(6.591.829)	(4.153.511)	(2.438.318)
Devoluciones en ventas en servicios	(5.017.568)	(1.636.293)	(3.381.275)
Valor pagado (DB)	(3.761.912)	(1.706.042)	(2.055.870)

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. El saldo al 31 de diciembre de 2025 corresponde al último bimestre que se presenta en los plazos estipulados por la administración tributaria en el año 2026.

22.1.8. Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD 2025	CANTIDAD 2024	VALOR EN LIBROS		
				2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR PAGAR				559.183	476.351	82.832
Seguros				46.373	0	46.373
Nacionales	PJ	3	0	46.373	0	46.373
Intereses de mora				12.070	173.600	(161.530)
Nacionales	ECP	2	4	12.070	173.600	(161.530)
Aportes al icbf y sena				8.991	5.055	3.936
Nacionales	ECP	2	2	8.991	5.055	3.936
Otras cuentas por pagar				491.749	297.696	194.053
Nacionales	PN	1	11	0	1.015	(1.015)
Nacionales	PJ	8	9	491.706	259.019	232.687
Nacionales	ECP	2	2	43	37.662	(37.619)

Los intereses de mora del año 2024 y 2025 se generaron por saldo por pagar en el impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente a títulos de renta e IVA que se pagan a la DIAN, y en el año 2024 por retención de ICA en el Municipio Nariño Cundinamarca los cuales se cancelaron en el 2024.

Otras cuentas por pagar principalmente son generadas en contratos de colaboración empresarial en los que la Fundación Universidad del Valle es participe.

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

PN / PJ	TERCERO	VALOR EN LIBROS 2025	VALOR EN LIBROS 2024
	TOTAL	129.401	259
PJ	Amezquita Naranjo ingenieria	50.050	0
ECP	Universidad del Valle	35.610	0
PN	David Hernandez Olga	30.000	0
PJ	Liga vallecaucana de boxeo livalbox	10.635	0
PJ	Fundación Universidad del Valle	2.997	0
PJ	Colombia telecomunicaciones s a e s p	109	0
PN	Villarreal Cano Luis Miguel	0	248
PN	Albaran Castaño Monica Marcela	0	11

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

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	296.926	267.207	29.719
Beneficios a los empleados a corto plazo	296.926	267.207	29.719
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	296.926	267.207	29.719
A corto plazo	296.926	267.207	29.719

23.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	296.926	267.207	29.719
Nómina por pagar	26.647	91.535	(64.888)
Cesantías	92.906	62.350	30.556
Intereses sobre cesantías	9.256	7.026	2.230
Vacaciones	105.746	74.187	31.559
Aportes a riesgos laborales	6.372	1.227	5.145
Aportes a fondos pensionales - empleador	27.663	15.064	12.599
Aportes a seguridad social en salud - empleador	21.144	11.774	9.370
Aportes a cajas de compensación familiar	7.192	4.044	3.148

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.

23.1.1. Personal directivo clave

EMPLEADO	CARGO	2025	2024
TOTAL		138.298	140.018
Gómez Jaramillo Marlon Giovanni	Director ejecutivo	64.577	62.573
Cano Orobio Diana Lorena	Directora financiera	20.968	19.112
Bocanegra Rivera Jorge Augusto	Directora jurídica	17.338	20.384
Andrade Marquez Diana Rocio	Jefe administrativa	4.101	5.804
Villarreal Cano Carmen Patricia	Directora de proyectos	31.314	32.145

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

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	36.162	0	36.162
Provisiones diversas	36.162	0	36.162

24.1 Litigios y demandas

No aplica

24.2 Garantías

No aplica

24.3 Provisiones Diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2025					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)
		SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMEN TOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL	
PROVISIONES DIVERSAS		0	36.162	0	0	36.162	
Otras provisiones diversas		0	36.162	0	0	36.162	
Nacionales	ECP	0	36.162	0	0	36.162	Para impuesto de renta

En el año 2025 se provisionó impuesto de renta y complementarios sobre gastos no procedentes a una tarifa del 20%, entre tanto se terminen de realizar las

conciliaciones fiscales dentro de los plazos establecidos por la DIAN.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	38.956.998	15.938.509	23.018.489
Avances y anticipos recibidos	23.934.492	52.751	23.881.741
Recursos recibidos en administración	15.022.506	15.885.758	(863.252)

25.1 Desglose – Avances y anticipos recibidos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
ANTICIPOS VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	23.934.492	52.751	23.881.741
Entidades Recíprocas	23.620.259	0	23.620.259
Personas Jurídicas	314.233	50.050	264.183
Persona Naturales	0	2.701	(2.701)

Los anticipos de ventas principalmente están dados por el contrato de prestación de servicios con el Departamento del Cauca y contratos del SENA para los cuales se cuenta con derechos en fideicomiso descritos en la nota No.16.6; también se tiene anticipo sobre el proyecto Granja Solar las María y reconocimiento por la participación en el Consorcio empresarial planificando a Miranda.

25.2 Desglose – Recursos recibidos en administración

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EN ADMINISTRACION	15.022.506	15.885.758	(863.252)
Empresas Contabilidad Pública	15.015.658	15.844.180	(828.522)
Empresas jurídicas	6.848	41.578	(34.730)

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.

Los convenios de asociación se encuentran bajo un esquema de aunar esfuerzos para generar beneficio público/comunitario. En este marco, no se persigue lucro para la Fundación: los recursos administrados/girados se orientan a cubrir costos

operativos y de ejecución del objeto convenido.

Un detalle de los terceros por agrupación al 31 de diciembre:

TERCERO	2025	2024	VARIACIÓN
EN ADMINISTRACION	15.022.506	15.885.758	(863.252)
Agrupación personas jurídicas	6.848	41.576	(34.728)
Agrupación entidades de mayor cuantía	14.732.031	15.216.986	(484.955)
Agrupación entidades de menor cuantía	283.627	627.196	(343.569)

TERCERO	2025	2024	VARIACIÓN
Agrupación entidades de mayor cuantía	14.732.031	15.216.986	(484.955)
Universidad del Valle	6.853.074	4.730.117	2.122.957
Departamento del Valle del Cauca	5.274.388	8.891.386	(3.616.998)
Santiago de Cali distrito especial deportivo cultural	1.218.666	440.756	777.910
Superintendencia de transporte	532.074	0	532.074
Ministerio de agricultura y desarrollo rural	493.719	0	493.719
Ministerio de Defensa Nacional	214.906	1.009.523	(794.617)
Municipio de el Cerrito	145.204	145.204	0

TERCERO	2025	2024	VARIACIÓN
Agrupación entidades de menor cuantía	283.627	627.196	(343.569)
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	71.911	71.911	0
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca CAR	71.674	71.674	0
Municipio de Yotoco	34.196	34.196	0
Municipio de San Jose de Cúcuta	31.801	31.801	0
Departamento de Sucre	13.478	22.635	(9.157)
Municipio el Tambo	12.271	12.271	0
Municipio de Dagua	10.721	10.721	0
Hospital militar central	8.145	8.145	0
Municipio de Palmira	5.785	5.785	0
Municipio de Buga	3.403	3.403	0
Alcaldía municipal de Obando	2.419	2.419	0
Municipio de Zarzal	1.656	1.656	0
Municipio de Riofrio Valle	1.528	1.528	0
Municipio de Versalles	1.367	1.367	0
Municipio de Cartago	1.342	1.342	0
Municipio de Ansermanuevo	1.260	1.260	0
Municipio de Pradera	1.088	1.088	0
Municipio de Roldanillo	992	992	0
Alcaldía municipal de la Cumbre	893	893	0
Municipio de el Dovio	889	889	0
Corporación autónoma regional del Cauca CRC	882	882	0
Municipio de Florida	835	846	(11)
Municipio de Caicedonia	821	821	0
Municipio de Yumbo	793	793	0
Municipio La Unión - Valle del Cauca	718	718	0
Municipio Bolívar - Valle del Cauca	516	516	0
Municipio de Vijes	442	442	0

TERCERO	2025	2024	VARIACIÓN
Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio	430	0	430
Departamento del Vichada	379	379	0
Municipio de Toro Valle del Cauca	309	309	0
Buenaventura distrito especial industrial portuario	239	0	239
Municipio de Sevilla	174	174	0
Municipio de el Cairo	111	111	0
Municipio de Ulloa	88	88	0
Municipio de Ginebra	53	53	0
Municipio de San Juan Bautista de Guacari	10	11	(1)
Departamento del Guaviare	8	9	(1)
Patrimonio autónomo fondo nacional del turismo FONTUR	0	335.068	(335.068)

Convenios más representativos (Top 5 por total de convenio)

- Buenaventura Valle del Cauca (CC 15-175)
 - Cierre: 30/08/2026
 - Total: \$ 27.075.207 | Facturado: \$ 18.066.144 | Saldo: \$ 9.009.063 (66,7%)
- Gobernación del Valle del Cauca – Sec. Infraestructura (CC 15-170)
 - Cierre: 15/06/2025
 - Total: \$ 9.668.150 | Facturado: \$ 9.668.150 | Saldo: \$ 0 (100%)
- Departamento del Valle del Cauca (CC 15-172)
 - Cierre: 30/09/2025
 - Total: \$ 6.000.000 | Facturado: \$ 6.000.000 | Saldo: \$ 0 (100%)
- Gobernación del Valle (CC 15-179)
 - Cierre: 30/06/2026
 - Total: \$ 5.829.000 | Facturado: \$ 2.479.000 | Saldo: \$ 3.350.000 (42,5%)
- Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior (FONTUR) (CC 15-169)
 - Cierre: 28/02/2026
 - Total: \$ 4.882.500 | Facturado: \$ 3.906.000 | Saldo: \$ 976.500 (80,0%)

De los proyectos de asociación que continuarán ejecutándose en el año 2026 se encuentran:

- **FONTUR / Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior (CC 15-169)** — Cierre 28/02/2026 — Saldo \$ 976.500
- **Alcaldía Municipal Magangué (CC 15-183)** — Cierre 07/04/2026 — Saldo \$ 1.500.000
- **Alcaldía Municipal de Guacarí (CC 15-174)** — Cierre 30/06/2026 — Saldo \$ 504.000
- **Gobernación del Valle (CC 15-179)** — Cierre 30/06/2026 — Saldo \$ 3.350.000
- **Buenaventura Valle del Cauca (CC 15-175)** — Cierre 30/08/2026 — Saldo \$ 9.009.063

NOTA 26. PATRIMONIO
Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	3.907.730	2.179.252	1.728.478
Aportes sociales	5.000	5.000	0
Reservas	2.709.709	2.709.709	0
Resultados de ejercicios anteriores	(915.554)	(632.436)	(283.118)
Resultado del ejercicio	2.108.575	96.979	2.011.596

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 educación superior - FES	4%
Fundación propal	4%
Fundación valle del lili	4%
Asociación de egresados ingenieros electricistas y	4%
Asociación de alumnos de la división de salud residentes	3%
Asociación de biólogos egresados de univalle - asbuv	3%
Asociación de egresados facultad de humanidades de	3%
Asociación de odontólogos 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:

Durante el año 2024 no se ejecutó reinversión de los excedentes, en el año 2025 se reinvertió en total \$380.097 en actividades meritorias de interés general y de acceso a la comunidad en protección al medio ambiente, promoción y desarrollo de la cultura, como lo es apoyo al centro PROUVA Cerrito, estudio ambiental de comuna, consejo comunitario de la comunidad negra de San Joaquín Agua Dulce, actividades de la Universidad del Valle como carpa Melquiades, Olimpiadas y Casa abierta, finalizando así la reinversión de los excedentes de ejercicios anteriores.

NOTA 28. 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, al corte de cada mes la ejecución del disponible se refleja en las cuentas del balance como un activo nota No.16.1 o un pasivo nota No.25.2.

En cuentas de orden también se controla 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 y sin situación de fondos que se manejan en la cuenta maestra de la Fundación.

La administración de recursos recibidos en convenios y acuerdos con entidades privadas, igualmente son registrados en cuentas de orden deudoras y acreedoras.

28.1 Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	289.790.477	254.810.118	34.980.359
Bienes entregados en custodia	29	29	0
Ejecución de proyectos de inversión	289.790.448	254.810.089	34.980.359
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(289.790.477)	0	(289.790.477)
Deudoras de control por contra (cr)	(289.790.477)	(254.810.118)	(34.980.359)

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	289.790.448	254.810.089	34.980.359
Activos	38.106.330	17.345.159	20.761.171
Gastos	251.684.118	237.464.930	14.219.188

28.2 Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
ACREEDORAS DE CONTROL	(274.523.366)	(237.366.292)	-37.157.074
Ejecución de proyectos de inversión	(274.523.366)	(237.366.292)	-37.157.074
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	274.523.366	63.781.312	210.742.054
Acreedoras de control por contra (db)	274.523.366	63.781.312	210.742.054

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	(274.523.366)	(237.366.292)	-37.157.074
Pasivos	(9.862.435)	(3.394.192)	(6.468.243)
Ingresos	(264.660.931)	(233.972.100)	(30.688.831)

NOTA 29. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	46.493.599	44.404.105	2.089.494
Venta de bienes	909.882	0	909.882
Venta de servicios	44.973.032	43.772.965	1.200.067
Otros ingresos	610.685	631.140	(20.455)

Los ingresos se originan, principalmente, por la prestación de servicios de la Fundación Universidad del Valle, en el año 2025 la venta de bienes surge de la venta de bienes de ingeniería producidos. Así mismo, la Fundación percibe ingresos por intereses, entre otros. La Fundación reconoció ingresos por actividades ordinarias medidas de forma fiable de acuerdo al grado de avance en los proyectos que generaran beneficios económicos futuros.

29.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

No aplica

29.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	46.493.599	44.404.105	2.089.494
Venta de bienes	909.882	0	909.882
Productos manufacturados	909.882	0	909.882
Venta de servicios	44.973.032	43.772.965	1.200.067
Ventas de servicios	297.339	382.200	(84.861)
Venta de otros servicios	63.550.819	57.431.212	6.119.607
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(18.875.126)	(14.040.447)	(4.834.679)
Otros ingresos	610.685	631.140	(20.455)
Financieros	27.340	14.743	12.597
Ajuste por diferencia en cambio	0	23.195	(23.195)
Ingresos diversos	583.345	593.202	(9.857)

Los ingresos operacionales de la Fundación Universidad del Valle durante 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 2024 no fue con Fundación Universidad del Valle.

Las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios se originan principalmente por la anulación de facturas electrónicas mediante nota de devolución electrónica, más no por la pérdida de beneficios futuros.

En la cuenta contable venta de otros servicios se registra ingresos por patrocinio, ingresos por administración de contrato de mandato, ingresos por actividades empresariales como la consultoría de gestión, servicios de ingeniería, administración de contratos, interventorías con entidades del Estado, servicio web, ingresos por actividades de educación.

29.2.1 Ingresos de actividades ordinarias

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

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	45.882.914	43.772.965	2.109.949
a) Actividades de Administración	726.981	416.109	310.872
b) Actividades Empresariales	44.325.900	42.544.446	1.781.454
c) Actividades de Educación	550.000	487.010	62.990
d) Actividades de Radio difusión sonara	280.033	325.400	(45.367)

- a) Los ingresos por administración representan en el año 2024 el 1% y en el año 2025 el 1,6% del total de los ingresos por actividades ordinarias, se originan

por el contrato de mandato que se tiene con la Universidad del Valle.

- b) La actividad empresarial genera mayor impacto en los ingresos y experiencia de la Fundación, representó en el año 2024 el 97,2% y en el 2025 el 96,6% 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. En el año 2024 se gestionaron contratos con otras entidades públicas y entidades jurídicas como el Municipio de Palmira y Solar las Marías S.A.S. continuando su ejecución en el año actual. Para el año 2025 se generaron nuevos contratos con el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA y participación en consorcios.

La Fundación prestó servicios de consultoría, interventoría, apoyo operativo, logístico, servicio de administración de proyectos, servicios técnicos, donde los clientes con mayor impacto en los ingresos son:

NOMBRE / RAZON SOCIAL	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	45.882.914	43.772.965	2.109.949
Servicio nacional de aprendizaje SENA	8.797.028	0	8.797.028
Departamento del Valle del Cauca	6.558.308	0	6.558.308
Consorcio interalimentos 2024	6.548.772	6.721.636	(172.864)
Municipio de Palmira	6.386.400	12.840.732	(6.454.332)
Consorcio interventoria integral RF	5.055.452	0	5.055.452
Solar las marías SAS E S P	2.215.091	5.540.715	(3.325.624)
Municipio de Armenia	1.833.275	0	1.833.275
Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca INDERVALLE	1.746.234	2.291.597	(545.363)
Beneficencia del Valle del Cauca	1.641.568	604.886	1.036.682
Municipio de Yumbo	1.027.562	0	1.027.562
UT ciclovía 2025	884.747	0	884.747
Santiago de Cali distrito especial deportivo cultural	720.929	367.423	353.506
Área metropolitana del centro de occidente	658.200	1.600.000	(941.800)
Universidad del Valle	580.140	732.952	(152.812)
Departamento del Cauca	195.722	4.814.658	(4.618.936)
Buenaventura distrito especial industrial portuario	68.908	537.269	(468.361)
Uspec Unidad servicio penitenciarios y carcelarios	0	2.269.100	(2.269.100)
Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira	0	4.163.897	(4.163.897)
Otros clientes	964.578	1.288.101	(323.523)

Dentro de los proyectos más representativos en los ingresos del año 2025 encontramos los desarrollados para el Servicio nacional de aprendizaje SENA, donde la Fundación presta la asistencia técnica y administración de recursos para el suministro, transporte, instalación y puesta en funcionamiento de ambientes

no convencionales de aprendizaje con destino a instituciones educativas.

Para el Departamento del Valle del Cauca, entre otros servicios, se prestó la interventoría técnica administrativa, financiera, jurídica, ambiental y social para ejecutar las obras de mejoramiento y complementarias de la vía Cañasgordas con ingresos de \$1.588.189.

En seis contratos de colaboración empresarial como consorcios y cuentas en participación, la Fundación tiene una participación promedio ponderada de 18,2%, en relación al valor contratado su participación asciende a \$27.571.376. Los más representativos del año 2025 son **Consorcio Interalimentos 2024** en el que Fundación tiene una participación del 24%, su participación contractual es de \$58.221.197 con el objeto de prestar interventoría a USPEC, le generó ingresos en el 2025 de \$6.548.772 y en el año 2024 de \$6.721.636.

El **Consorcio Interventoría Integral RF** con una participación de 15% y su participación en contratos es de \$11.816.413 en relación a la interventoría en alimentación de internos de la Unidad de servicios penitenciarios y carcelario generándole ingresos en el año 2025 de \$5.055.452.

- c) La actividad de educación se desarrolló en el marco de contratos interadministrativos suscritos con la Gobernación del Valle, durante el año 2024 para la implementación de estrategias pedagógicas para el fortalecimiento de competencias académicas de los jóvenes afro e indígenas del departamento y en el año 2025 la realización de talleres para el fortalecimiento de competencias en relación a las pruebas saber que conlleve al acceso y permanencia de las comunidades étnicas en la educación superior del Departamento del Valle.
- d) Los ingresos de Radio y Televisión están conformados por un espacio en la emisora Univalle Estéreo, a partir del año 2018 los servicios del Canal Universitario fueron facturados directamente por la Universidad del Valle. En el año 2024 los ingresos se originan de los programas Campeones y Chiva Deportes, en el año 2025 del programa Chiva Deportes.

29.2.2 Otros Ingresos diversos

NOMBRE / RAZON SOCIAL	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DIVERSOS	583.345	593.202	(9.857)
Aprovechamientos	264	2.865	(2.601)
Reintegros	42.795	136.197	(93.402)
Otros ingresos diversos	540.286	454.140	86.146

Desglose - Otros ingresos diversos

Desglose Otros ingresos diversos	540.286	454.140	86.146
Ingresos de ejercicios anteriores	403.744	3.858	399.886
Baja en otras cuentas por pagar	129.401	259	129.142
Donación proyectos	3.000	0	3.000
Reversión provisión	4.136	450.022	(445.886)
Descuento comercial condicionado en pago	5	0	5

NOTA 30. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2.025	2.024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	4.708.032	5.890.686	(1.182.654)
De administración y operación	1.918.572	2.310.363	(391.791)
De ventas	937.275	1.155.876	(218.601)
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	652.976	150.099	502.877
Transferencias y subvenciones	0	504.999	(504.999)
Otros gastos	1.199.209	1.769.349	(570.140)

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

30.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2.855.847	3.466.239	(610.392)
De Administración y Operación	1.918.572	2.310.363	(391.791)
Sueldos y salarios	226.087	428.870	(202.783)
Contribuciones imputadas	5.563	50.210	(44.647)
Contribuciones efectivas	72.911	103.499	(30.588)
Aportes sobre la nómina	17.153	21.347	(4.194)
Prestaciones sociales	56.482	74.014	(17.532)
Gastos de personal diversos	60.132	81.823	(21.691)
Generales	1.342.436	1.430.855	(88.419)
Impuestos, contribuciones y tasas	137.808	119.745	18.063
De Ventas	937.275	1.155.876	(218.601)
Sueldos y salarios	9.100	28.243	(19.143)
Contribuciones efectivas	0	7.067	(7.067)
Aportes sobre la nómina	0	1.412	(1.412)
Prestaciones sociales	0	5.998	(5.998)
Generales	614.384	724.563	(110.179)
Gastos de personal diversos	0	44.700	(44.700)
Impuestos, contribuciones y tasas	313.791	343.893	(30.102)

Para efectos de presentación del Estado del Resultado Integral, 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.

Realizando el comparativo entre los años 2025-2024, los gastos administrativos y operación en el año 2025 disminuyeron 20% con la optimización del recurso humano en el desarrollo de actividades para los diferentes centros operativos.

Los gastos de ventas realizados en el cumplimiento de actividades operativas de ventas necesaria para el desarrollo de consultoría, asesoría, auditoría, interventoría, la ejecución proyectos en general y la contrapartida en convenios de asociación presento una disminución del 23% respecto al año 2024.

30.1.1 Desglose - Gastos Generales de administración

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Generales	1.342.436	1.430.855	(88.419)
Vigilancia y seguridad	167.137	202.429	(35.292)
Materiales y suministros	19.845	58.963	(39.118)
Mantenimiento	39.163	26.749	12.414
Servicios públicos	95.035	98.908	(3.873)
Arrendamiento operativo	74.243	171.267	(97.024)
Viáticos y gastos de viaje	330.875	223.402	107.473
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	30.694	48.656	(17.962)
Comunicaciones y transporte	2.856	985	1.871
Seguros generales	13.939	15.049	(1.110)
Combustibles y lubricantes	28.596	29.267	(671)
Servicio de aseo cafe	81.051	94.891	(13.840)
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	40.371	36.256	4.115
Licencias	0	4.184	(4.184)
Relaciones publicas	65.873	36.358	29.515
Gastos legales	1.137	5.846	(4.709)
Honorarios	206.991	189.782	17.209
Servicios	88.872	146.544	(57.672)
Otros gastos generales	55.758	41.319	14.439

El gasto de vigilancia y seguridad, el cual es distribuido en gastos de administración y de ventas, tuvo un incremento en el costo contratado con la empresa de vigilancia en el año 2024 y en el año 2025; en el año 2025, este rubro administrativo disminuyó por las ocasiones en que no se requirió de jornada nocturna.

Materiales y suministros en el año 2025 disminuyó principalmente en la compra de papelería y accesorios tecnológicos.

El arrendamiento operativo en el año 2025 decreció por la disminución en el uso de impresión y copia de documentos, también por el cargue a costos de transformación del arrendamiento para el archivo inherente a los proyectos.

Otros gastos generales se componen principalmente por servicio de internet que incluye el servicio de Google LLC para la suit de correos, capacitación a contratista, telefonía móvil, enseres y reconocimiento de anticipos entregados por legalizar como gastos administrativos.

La Fundación desde el año 2024 ha incrementado su cultura de inversión ambiental, con iniciativas en el uso de herramientas digitales, gestión para el desarrollo del SGO Sistema de Gestión Operativa, 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.

30.1.2 Desglose – Impuestos, contribuciones y tasas de Administración

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Impuestos, contribuciones y tasas	137.808	119.745	18.063
Impuesto predial unificado	12.428	8.085	4.343
Tasas	9.264	9.067	197
Gravamen a los movimientos financieros	95.106	88.897	6.209
Estampillas	15	61	(46)
Otros impuestos, contribuciones y tasas	20.995	13.635	7.360

Las estampillas que descuentan los clientes disminuyeron por su cargue en costos de transformación, las estampillas administrativas del año 2025 corresponden a las compradas para trámites. Otros impuestos, contribuciones y tasas se componen de IVA no descontable, impuesto al consumo, otros impuestos internacionales, impuesto saludable.

30.1.3 Desglose – Gastos generales de ventas

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Generales	614.384	724.563	(110.179)
Vigilancia y seguridad	174.711	154.753	19.958
Mantenimiento	762	5.668	(4.906)
Servicios públicos	3.296	4.250	(954)
Arrendamiento operativo	367	71.654	(71.287)
Viáticos y gastos de viaje	102.294	233.439	(131.145)
Impresos publicaciones	0	4	(4)
Comunicaciones y transporte	680	6.208	(5.528)
Seguros generales	33	11.423	(11.390)
Combustibles y lubricantes	550	744	(194)
Gastos legales	10.725	0	10.725
Honorarios	281.093	219.125	61.968
Servicios	3.500	5.328	(1.828)
Otros gastos generales	36.373	11.967	24.406

En el año 2024 el rubro mayor fue viáticos y gastos de viaje equivalente al 32% de los gastos generales seguido de honorarios equivalente al 30%.

En el año 2025 los mayores rubros son honorarios equivalentes al 46% de gastos generales, este se incrementó por la formulación de proyectos futuros y el rubro vigilancia y seguridad equivalente al 28% de gastos generales por el incremento anual de precios.

Otros gastos generales en el año 2024 se componen principalmente de casino y restaurante, en el año 2025 se incrementó por la compra de materiales para realizar caracterización en formulación de proyectos futuros.

30.1.4 Desglose – Impuestos, contribuciones y tasas de ventas

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Impuestos contribuciones y tasas	313.791	343.893	(30.102)
Impuesto predial unificado	1.460	1.493	(33)
Impuesto industria y comercio	301.625	306.646	(5.021)
Tasas	331	6.209	(5.878)
Impuesto sobre vehículos automotores	0	487	(487)
Gravamen a los movimientos financieros	10.350	28.219	(17.869)
Otros impuestos gravámenes	25	839	(814)

30.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En el año 2025 se deterioró cartera basado en el 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 reversión de algunas sumas.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	652.976	150.099	502.877
DETERIORO	504.110	0	504.110
De cuentas por cobrar	504.110	0	504.110
DEPRECIACIÓN	107.758	125.923	(18.165)
De propiedades, planta y equipo	107.758	125.923	(18.165)
AMORTIZACIÓN	4.946	24.176	(19.230)
De activos intangibles	4.946	24.176	(19.230)
PROVISIÓN	36.162	0	36.162
Provisiones diversas	36.162	0	36.162

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

Las provisiones diversas del periodo 2025 se determinaron por el impuesto de renta y complementarios sobre gastos no procedentes mientras se concluya la depuración y auditoría fiscal dentro de las fechas establecidas por la DIAN.

En el año 2024 y 2025 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.

30.2.1 Desglose – Deterioro de cuentas por cobrar

CONCEPTO	DETERIORO 2x2		
	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	504.110	0	504.110
Entidades Reciprocas	504.110	0	504.110

30.2.2 Desglose – Amortización de activos intangibles

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	4.946	24.176	(19.230)
Licencias	4.946	24.176	(19.230)

30.2.3 Desglose – Depreciación de propiedades planta y equipo

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
DEPRECIACION	107.758	125.923	(18.165)
Edificaciones	12.437	13.802	(1.365)
Muebles enseres y equipo de oficina	46.972	25.123	21.849
Equipos de computación y comunicación	39.348	77.284	(37.936)
Equipos de transporte, tracción y elevación	9.001	9.714	(713)

30.7 Otros gastos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1.199.209	1.769.349	(570.140)
COMISIONES	146.198	111.760	34.438
Otras comisiones	146.198	111.760	34.438
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	12.177	68	12.109
Efectivo y equivalentes al efectivo	12.177	68	12.109
FINANCIEROS	861.454	1.085.306	(223.852)
Pérdida medición inicial de inversión	9.236	0	9.236
a) Intereses de mora	279.894	479.893	(199.999)
b) Intereses sobre depósitos y exigibilidades	557.733	591.720	(33.987)
Otros gastos financieros	14.591	13.693	898
GASTOS DIVERSOS	179.380	572.215	(392.835)
Pérdida por baja en cuentas de activos	156.357	343.811	(187.454)
Multas y sanciones	8.154	2.027	6.127
Otros gastos diversos	14.869	226.377	(211.508)

La pérdida medición inicial de inversión esta dado por el valor intrínseco de la acción que se posee en el club certificado en el año 2024.

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

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
TOTAL INTERESES	837.627	1.071.613	(233.986)
a) Intereses de mora	279.894	479.893	(199.999)
b) Intereses sobre depósitos y exigibilidades	557.733	591.720	(33.987)

30.7.1 Desglose - Otros gastos diversos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS DIVERSOS	14.869	226.377	(211.508)
Agrupación Otros gastos diversos	1.812	51.041	(49.948)
Ajuste al peso	108	109	(1)
Apoyo auxilio personal	0	0	0
Gasto varios no deducible	0	3.608	(3.608)
Gastos conversión de divisas	0	91	(91)
Gastos financieros asumidos	0	17	(17)
IVA no deducible	0	615	(615)
Mayor valor pagado	30	36	(6)
NIIF baja de anticipo	(19.000)	0	(19.000)
Otros de cuantías menores	0	15	(15)
Otros gastos no deducibles PJ	115		115
Otros gastos no deducibles PN	51	0	51
Propina en gasto de representación	6.130	6.117	13
Retención no certificada no descontada en declaración	0	2.440	(2.440)
Retenciones practicadas asumidas	10.010	24.127	(14.117)
Sanciones	3.649	13.866	(10.217)
Ajuste valor compra en dólares	719	0	719

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Agrupación Donación	10.850	4.973	5.877
Donación	10.850	4.973	5.877

Agrupación Gastos de ejercicios anteriores	2.207	170.363	(168.156)
IVA asumido de ingresos para terceros no aceptados	43	0	43
De ejercicios anteriores reteica asumida	596	0	596
De ejercicios anteriores bancarios	1.448	1.617	(169)
De ejercicios anteriores estampilla	120	21	99
Baja efectivo	0	2.220	(2.220)
Baja en otras cuentas por cobrar	0	199	(199)
Baja equipo de computo	0	887	(887)
Baja muebles y enseres	0	1.308	(1.308)
De ejercicios anteriores compra servicios	0	144.082	(144.082)
De ejercicios anteriores gravamen movimiento	0	2.904	(2.904)
De ejercicios anteriores pensión	0	69	(69)
De ejercicios anteriores póliza	0	17.056	(17.056)

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	39.676.992	38.416.440	1.260.552
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	39.676.992	38.416.440	1.260.552
Otros servicios	39.676.992	38.416.440	1.260.552

31.1 Costo de venta de bienes

No aplica

31.2 Costo de venta de servicios

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	39.676.992	38.416.440	1.260.552
OTROS SERVICIOS	39.676.992	38.416.440	1.260.552
Otros servicios en costos de transformación	39.676.992	35.216.320	4.460.672
Otros servicios	0	3.200.120	(3.200.120)

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	39.676.992	35.216.320	4.460.672
Otros servicios	39.676.992	35.216.320	4.460.672

Los costos de transformación corresponden a las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios en la ejecución de proyectos que incluyen la venta de bienes y servicios.

32.1 Costo de transformación – Detalle

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	39.676.992	35.216.320	4.460.672
SERVICIOS DE CONSULTORIA	39.676.992	35.216.320	4.460.672
Materiales	6.466.020	248.087	6.217.933
Generales	30.882.476	32.373.212	(1.490.736)
Sueldos y Salarios	344.228	38.331	305.897
Contribuciones efectivas	110.037	8.648	101.389
Aportes sobre la nómina	19.574	2.459	17.115
Impuestos	1.770.475	2.540.876	(770.401)
Prestaciones sociales	77.615	4.707	72.908
Servicios públicos	6.567	0	6.567

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

32.1.1 Desglose Servicios de consultoría - Generales

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
Generales	30.882.476	32.373.212	(1.490.736)
Arrendamiento	257.920	1.986.774	(1.728.854)
Capacitación	13.295	0	13.295
Contratos de colaboración	11.050.053	6.318.338	4.731.715
Cuentas en participación	1.180.707	450.595	730.112
Elementos de oficina	70.301	8.888	61.413
Financieros	32.701	8.443	24.258
Honorarios y servicios	17.134.750	22.699.349	(5.564.599)
Mantenimiento	1.064	7.325	(6.261)
Publicidad	97.406	97.562	(156)
Seguros y costos legales	587.584	304.605	282.979
Servicios varios - internet, telefonía,aseo	12.969	5.106	7.863
Transporte alimentación y hospedaje	443.726	486.227	(42.501)

El rubro contratos de colaboración es el acumulado de costos y gastos que la Fundación reconoce por su participación en consorcios, como lo es Consorcio Interalimentos 2024 y Consorcio interventoría integral RF.

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Composición

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	(12.177)	23.127	(35.304)
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	0	23.195	(23.195)
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	(12.177)	(68)	(12.109)

35.1 Conciliación de ajustes por diferencias en cambio

Año 2025

CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL		
	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO EN RESULTADO
INGRESOS POR AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	12.177	(12.177)
Efectivo y equivalentes al efectivo	0	12.177	(12.177)

Año 2024

CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO		
	(+) 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

El incremento y reducciones se origina por el recurso disponible en dólares que se posee en cuenta Paypal.

NOTA 36. 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%. A la fecha de preparación de los estados financieros 2025 se encuentra en curso el proceso tributario para determinar el impuesto a cargo, se provisionó previo a la depuración fiscal.

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.

36.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	228.123	68.148	160
CORRIENTES	228.123	68.148	160
Retención en la fuente	246	0	0
Anticipo de impuesto sobre las ventas	1.526	5.612	(4.086)
Anticipo de instrustria y comercio retenido	140.615	59.394	81
Otros anticipos o saldo a favor	85.736	3.142	83

36.2 Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
CORRIENTES	244.545	101.306	143
Impuesto de industria y comercio	244.545	101.306	143

36.3 Ingresos por impuestos diferidos

No aplica

36.4 Gastos por impuestos a las ganancias corriente y diferido

A la fecha de preparación de los estados financieros 2025 se encuentra en curso el proceso tributario para determinar el impuesto a cargo, se provisionó previo a la depuración fiscal.

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO


El Flujo de efectivo de la Fundación Universidad del Valle por el año 2025 presentó una disminución neta de \$3.342.754 en relación con el año 2024, generado por desembolsos en las actividades de financiamiento, mediante el pago de obligaciones financieras y por la implementación de fiducia mercantil.

Para algunos proyectos con el SENA y el Departamento del Cauca se constituyó fiducia mercantil nota No.16.6 y No.24.1 de anticipo sobre las ventas.

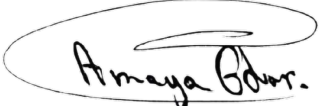
En las actividades de operación se incluye la ejecución de recursos en administración, el recurso en administración por pagar tuvo una disminución neta de \$863.252 y el recurso por cobrar en administración tuvo un incremento de \$452.716 principalmente por el contrato de mandato con la Universidad del Valle, lo que se puede observar en la nota No. 24 junto con la nota No. 16.



MARLON GIOVANY GOMEZ JARAMILLO
Representante Legal



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



EDUAR FABIAN AMAYA BERMUDEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 330571-T
(Véase mi informe de fecha 27 de marzo de 2026)