

***FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO
UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO***

ESTADOS FINANCIEROS

31 DICIEMBRE 2021

OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL

Al Consejo Directivo de
FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO

1. Opinión

He auditado los estados financieros de **FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO** los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha y sus correspondientes notas, que contienen el resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO** al 31 de diciembre de 2021, el resultado de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera para el grupo 2, adoptadas en Colombia.

2. Fundamento de la Opinión

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

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

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera para el grupo 2 aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

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

4. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que cumpla con los requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.



SC-CER509633



ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 – Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 19 norte # 2N-29
Medellín PBX (604) 6041209 – Torre protección, piso 6 Carrera 43ª # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 – Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co – info@bkf.com.co



BKF

Independent Member of
BKR
INTERNATIONAL

¡Comprometidos con el crecimiento empresarial!

RF-225-2022

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros debido a fraude o error. En la evaluación de esos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general, y evaluar el principio contable de empresa en funcionamiento.

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

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

5. Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2021:

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

Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2020, fueron auditados por mí, quien en mi informe de fecha 23 de marzo de 2021 exprese una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Jorge Armando Mondragón Jaramillo
Revisor Fiscal
T. P. No. 267290 – T
Miembro de BKF Internacional S.A.

24 de marzo de 2022

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



SC-CER509633



**ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015**

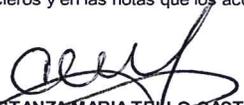
Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 – Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 19 norte # 2N-29
Medellin PBX: (604) 6041209 – Torre protección, piso 6 Carrera 43ª # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 – Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co – info@bkf.com.co

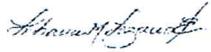
FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT 800 216 872
A DICIEMBRE 31 DE 2021
(CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2020)
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

	NOTA	2021-dic-31	2020-dic-31
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	213.382.048	585.444.109
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	5	1.155.851.480	40.555.687
Activos corrientes totales		1.369.233.527	625.999.796
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo netos	6	505.982.025	510.650.887
Total de activos no corrientes		505.982.025	510.650.887
Total de activos		1.875.215.552	1.136.650.683
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	561.112.793	190.114.176
Retenciones y aportes en nomina	10	42.476.793	69.408.536
Pasivos por impuestos corrientes	8	22.517.000	10.025.658
Beneficios a los empleados	9	86.535.232	21.519.100
Otros pasivos no financieros corrientes	11	408.208.841	249.101.444
Pasivos corrientes totales		1.120.850.659	540.168.914
Total pasivos		1.120.850.659	540.168.914
Patrimonio			
Capital	12	482.548.086	482.548.086
Resultado del ejercicio	12	118.686.071	(19.834.446)
Resultado Adopción por Primera Vez	12	124.150.824	124.150.824
Resultado acumulado otras vigencias	12	28.979.912	9.617.305
Total Patrimonio		754.364.893	596.481.769
Total de patrimonio y pasivos		1.875.215.552	1.136.650.683

Las Notas 1 a la 19 son parte integral de los Estados Financieros

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


CONSTANZA MARIA TELLO CASTILLO
REPRESENTANTE LEGAL
 (Ver Certificación adjunta)


LILIANA LOZANO TASCÓN
CONTADOR PÚBLICO
 T.P. 61304-T

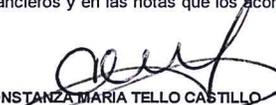

JORGE A. MONDRAGON JARAMILLO
REVISOR FISCAL
 T.P.267290-T
 Designado por BKF International S.A.
 (Ver Dictamen Adjunto)

FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO
 ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
 NIT 800 216 872
 DEL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2021
 (CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2021)
 (Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

	NOTA	2.021	2.020
Ingresos Actividades			
Ingresos de actividades ordinarias	13	5.878.908.306	6.874.814.980
Total Ingresos Actividades Ordinarias		5.878.908.306	6.874.814.980
Gastos de operación	14	5.686.312.380	6.838.244.717
Utilidad Operacional		192.595.926	36.570.263
Otros Ingresos	13	-	6.719.032
Otros gastos	14	44.896.298	12.383.485
Resultado de actividades de operación		147.699.628	30.905.810
Ingresos Financieros	13	11.346.323	1.448.876
Gastos por Intereses		-	33.100
Gastos financieros	14	40.359.881	52.156.032
Resultado del ejercicio		118.686.071	(19.834.446)

Las Notas 1 a la 19 son parte integral de los Estados Financieros

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


 CONSTANZA MARIA TELLO CASTILLO
 REPRESENTANTE LEGAL

(Ver Certificación adjunta)


 LILIANA LOZANO TASCÓN
 CONTADOR PUBLICO

T.P. 61304-T


 JORGE A. MONDRAGON JARAMILLO
 REVISOR FISCAL

T.P.267290-T
 Designado por BKF International S.A.
 (Ver Dictamen Adjunto)

FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
NIT 800 216 872
A DICIEMBRE 31 DE 2021
(CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2020)
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

	CAPITAL	IMPACTOS DE ADOPCIÓN NIIF	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2.018	482.548.086	124.160.824	(5.131.554)	34.111.464	636.678.820
Reclasificación a utilidades ejercicios anteriores			34.111.464	(34.111.464)	-
Utilidad de Ejercicios Anteriores					-
Utilidad (pérdida del ejercicio)				(91.213.237)	(91.213.237)
Otros movimientos patrimonio					-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2.018	482.548.086	124.160.824	28.979.910	(91.213.237)	544.466.583
Reclasificación a utilidades ejerc anteriores			-	-	-
Utilidad de Ejercicios Anteriores			(91.213.237)	91.213.237	-
Utilidad (pérdida del ejercicio)				71.850.632	71.850.632
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2.019	482.548.086	124.160.824	(62.233.327)	71.850.632	616.316.215
Reclasificación a utilidades ejerc anteriores			-	-	-
Utilidad de Ejercicios Anteriores			71.850.632	(71.850.632)	-
Utilidad (pérdida del ejercicio)				(19.834.446)	(19.834.446)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2.020	482.548.086	124.160.824	9.617.305	(19.834.446)	696.481.769
Reclasificación a utilidades ejerc anteriores			19.362.607	19.834.446	39.197.053
Utilidad de Ejercicios Anteriores				-	-
Utilidad (pérdida del ejercicio)				118.686.071	118.686.071
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2.021	482.548.086	124.160.824	28.979.912	118.686.071	754.364.893


CONSTANZA MARÍA TELLO CASTILLO
REPRESENTANTE LEGAL
(Ver Certificación adjunta)


LILIANA LOZANO TASCÓN
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 61304-T


JORGE A. MONDRAGÓN JARAMILLO
REVISOR FISCAL
T.P. 267290-T
Designado por BKF Internacional S.A.
(Ver Dictamen Adjunto)

FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
NIT 800 216 872
DEL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2021
(CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 1 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2020)

<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	2.021	2.020
Resultado del ejercicio	118.686.071	(19.834.446)
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación		3.037.785
(=) Generación Interna de efectivo (EGO)	118.686.071	(19.834.446)
Disminución (Aumento) de cuentas por cobrar	(1.115.295.793)	252.914.405
Aumento (Disminución) Retenciones y aportes en nómina	(26.931.743)	(6.930.356)
Aumento (Disminución) Beneficios a empleados	65.016.132	(54.473.136)
Aumento (Disminución) de Cuentas por pagar	370.998.617	(102.851.902)
Aumento (Disminución) de Pasivos por Impuestos corrientes	12.491.342	(21.091.847)
Aumento (Disminución) de Pasivos no financieros corrientes	39.197.057	-
Aumento (Disminución) Beneficios empleados No corrientes	-	-
Aumento (Disminución) Otros Pasivos no Financieros No corriente	159.107.397	170.530.906
Aumento (Disminución) Pasivos por impuestos diferidos		(0)
TOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(376.730.921)	218.263.624
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		
Aumento (Disminución) Propiedad, Planta y Equipo	4.668.862	3.037.785
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSI	4.668.862	3.037.785
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>		
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCI	-	-
TOTAL FLUJO NETO DEL PERIODO	(372.062.061)	221.301.408
SALDO INICIAL DE EFECTIVO	585.444.109	364.142.701
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	213.382.048	585.444.109

Las Notas 1 a la 19 son parte integral de los Estados Financieros

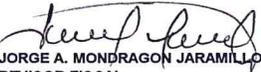
Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros y en las notas que los acompañan que forman un todo indivisible, los cuales han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



CONSTANZA MARÍA TELLO CASTILLO
REPRESENTANTE LEGAL
Certificación



LILIANA LOZANO TASCÓN
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 61304-T



JORGE A. MONDRAGON JARAMILLO
REVISOR FISCAL
T.P. 267290-T
Designado por BKF International S.A.
(Ver Dictamen Adjunto)

FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS SIGNIFICATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 1 DE 2020)

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación pertenece al sector privado con el 20% y público con el 80%. Pertenece al grupo de ESAL, Entidades Sin Ánimo de Lucro, y está constituida bajo la legislación de Colombia debidamente registrada ante la Cámara de Comercio de Cali (Valle). Documento ACTA 23 de abril 10 de 1997.

Objeto Social de la Fundación: Tiene como misión fundamental la promoción, financiación, comercialización y administración de todas aquellas actividades docentes, investigativas, de extensión de desarrollo y de difusión cultural que los organismos de gobierno de la Universidad del Valle y de la Fundación consideren deben ser apoyados.

La Fundación no es casa matriz ni subsidiaria o filial de otra entidad.

La actividad es 8594 educación de Universidades.

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

NOTA 2 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco Teórico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidos en la Ley 1314 de

2009, preparadores de información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019.

Las NCIF Se basan en la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia-NIIF para las Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounter y Standart Board-IASB, la norma base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

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

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

b) Bases de Medición

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

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

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

Modelo de Valor Razonable: Se usa este modelo para medir los Activos Financieros disponibles.

Las estimaciones y proyecciones que se requieran se efectúan con base en técnicas de medición de reconocido valor técnico (proyecciones, estimaciones de valor razonable, flujos de efectivos descontados y demás procedimientos aceptados por las NIIF), y atendiendo al modelo de negocio y naturaleza de la partida a medir.

Moneda Funcional y de presentación

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

c) Periodo contable

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

d) Uso de estimaciones y juicios

Aplicar los requerimientos de la NIIF para las PYMES a las transacciones y los sucesos generalmente requiere de juicio profesional. La información acerca de los juicios profesionales significativos y las fuentes clave de incertidumbre en la estimación son útiles en la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de La entidad. En consecuencia, de acuerdo con el párrafo 8.6, de las NIIF para Pymes La entidad debe revelar los juicios profesionales efectuados por la gerencia en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros. Además, de acuerdo con el párrafo 8.7, de las NIIF para Pymes La entidad debe revelar información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente.

En otras secciones de la Normas internacionales de información financiera, para las pequeñas y medianas empresas, se requiere que se revele información sobre juicios profesionales e incertidumbres particulares en la estimación. A continuación, se incluyen algunos cálculos significativos y otros juicios profesionales en la contabilización de instrumentos financieros según lo establecido en la Sección 11. De Las NIIF para Pymes

- e) **Devengo:** Se reconocen los hechos económicos en el momento que suceden, independiente del momento de su pago.
- f) **Esencia Sobre Forma:** Las operaciones se registran atendiendo a su esencia económica por encima de naturaleza jurídica y/o fiscal.
- g) **Importancia Relativa:** Se aplica las políticas contables establecidas en las NIIF para el reconocimiento, presentación y revelación de partidas y eventos de importancia relativa, estableciendo la materialidad en el momento del hecho económico, de acuerdo con la importancia y naturaleza de la partida.

Para efectos de revelación, una transacción, o hecho económico es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar los usuarios de la información contable.

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

h) Revelación:

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

i) Clasificación de activos y pasivos

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

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

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

k) Impacto pandemia mundial-Coronavirus Covid-19

A través del Decreto 417 del 17 de marzo de 2020, el Gobierno Nacional decreto la Emergencia Económica, Social y Ecológica, en todo el territorio nacional, originada por la pandemia coronavirus-Covid 19, situación que implicó un escenario complejo y de grandes retos en la forma de operar. Sin embargo, la Fundación mantuvo su estructura interna y su capacidad para operar normalmente.

Durante el 2021 la Fundación no recibió las ayudas económicas otorgadas por el Gobierno Nacional a través del PAEF (Programa de Apoyo a Empleo Formal) al del PAP (Programa de Apoyo para el Pago de la Prima de Servicios).

Para la fundación no hubo ningún impacto financiero referente a estas ayudas por que la fundación continuó funcionando normalmente con los contratos adquiridos.

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

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

Los derechos fiduciarios se ajustan mensualmente a valor de mercado, de acuerdo con la rentabilidad reportada por las instituciones administradoras de los mismos.

Los depósitos en fiducia siempre que no tengan cláusulas de permanencia o de alguna restricción forman parte del efectivo y sus equivalentes.

NOMBRE CUENTA	2.021	2.020
Cajas menores	\$ 145.791	-
Cuenta corriente	12.373.765	9.967.934
Cuenta corriente	200.862.491	575.476.175
	<u>\$ 213.382.048</u>	<u>585.444.109</u>

Estos saldos no presentan ninguna restricción y pueden ser utilizados por la Fundación en cualquier momento. No existen partidas cuantitativas referente a la inmovilización de activo y equivalente de efectivo

NOTA 5 DEUDORES CLIENTES Y ANTICIPOS

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

NOMBRE CUENTA	2.021	2.020
ANTICIPOS Y AVANCES A PROVEEDORES	\$ 1.830.752	93.085
ANTICIPOS Y AVANCES A CONTRATISTAS	1.000	1.000
ANTICIPOS Y AVANCES A TRABAJADORES	5.203.900	455.000
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES	9.047.323	3.602.006
RETENCION EN LA FUENTE	614.645	523.626
OTRAS RECLAMACIONES	2.953.355	
OTROS	1.136.200.505	35.880.970
	\$ 1.155.851.480	40.555.687

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

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

Reconoce como propiedad planta y equipo los bienes tangibles, de larga duración y que se usan en las actividades de administración o distribución dentro del giro normal de los negocios. Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro en caso de que existan, según lo establecido en las Políticas Contables, cuyas vidas útiles se estimaron de acuerdo con la Sección 17. de la NIFF 22 para Pymes.

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

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

<i>CLASE DE ACTIVOS</i>	<i>TIEMPO</i>
<i>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</i>	<i>1 A 45 AÑOS</i>
<i>MAQUINARIA Y EQUIPO</i>	<i>13 MESES A 10 AÑOS</i>
<i>MUEBLES Y ENSERES</i>	<i>13 MESES A 10 AÑOS</i>
<i>VEHICULOS</i>	<i>1 A 10 AÑOS</i>
<i>EQUIPO DE OFICINA</i>	<i>1 A 10 AÑOS</i>
<i>EQUIPO DE COMUNICACIÓN</i>	<i>1 A 5 AÑOS</i>

NOMBRE CUENTA		2.021	2.020
TERRENOS Y CONSTRUCCIONES	\$	506.648.226	506.648.226
EQUIPO DE OFICINA		38.294.249	38.294.249
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		80.828.600	80.828.600
DEPRECIACIONN ACUMULADA		(119.789.050)	(115.120.188)
		<u>\$ 505.982.025</u>	<u>510.650.887</u>

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los acreedores todos están corrientes y no requiere ajustes ni reclasificaciones. No se determinan cuentas que no califican como pasivos, costos y gastos por pagar están dentro de los plazos pactados, los rubros pertenecen a honorarios, servicios generados en el desarrollo de la ejecución de los diferentes contratos con la Universidad del Valle.

Representa obligaciones la Fundación con proveedores de bienes y/o prestadores de servicios dentro del objeto social de la compañía. Se registran al costo y en caso de estar sometidos a algún tipo de financiación, se aplican tasas efectivas para determinar el valor de las mismas a la fecha del reporte.

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

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

Su composición es la siguiente (cifras en pesos):

NOMBRE CUENTA		2.021	2.020
HONORARIOS	\$	213.846.173	67.199.507
OTROS		347.266.620	122.914.669
		<u>\$ 561.112.793</u>	<u>190.114.176</u>

La cifra contemplada en el rubro Otros corresponde a valores por servicios pendientes por pagar, estos servicios derivados de contratos de Bienestar con la Universidad del Valle, detallados a continuación de acuerdo al tercero

NOTA 8 IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

Obedecen a los impuestos a cancelar corte a diciembre de 2021. Retención en la fuente y retención de industria y comercio.

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

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

NOMBRE CUENTA	2.021	2.020
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 22.484.000	10.019.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	33.000	6.658
	<u>\$ 22.517.000</u>	<u>10.025.658</u>

NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La cuenta de pasivos laborales corresponde a los pasivos laborales con vencimiento en el año 2021. Empleados con contrato a término fijo se canceló oportunamente al 30 de diciembre y el saldo de la cuenta de prestaciones sociales Cesantías y Vacaciones corresponde a los contratos a Término Indefinido.

NOMBRE CUENTA	2.021	2.020
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	\$ 75.837.703	2.277.289
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	4.498.841	13.258.584
OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	564.075	1.225.092
PRIMA DE SERVICIOS	2.347.006	-
VACACIONES CONSOLIDADAS	3.287.607	4.758.135
	<u>\$ 86.535.232</u>	<u>21.519.100</u>

NOTA 10 RETENCIONES Y APORTES EN NOMINA

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

NOMBRE CUENTA		2.021	2.020
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE	\$	12.767.900	18.633.700
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS		1.191.700	1.953.200
APORTES AL I.C.B.F, SENA Y CAEAS		12.841.900	20.623.900
FONDOS		168.524	637.708
OTROS		(210.552)	4.166.807
FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES		15.717.321	23.393.221
	\$	42.476.793	69.408.536

NOTA 11 OTROS PASIVOS

NOMBRE CUENTA		2.021	2.020
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$	408.208.841	249.101.444
	\$	408.208.841	249.101.444

Los valores obedecen a dineros consignados por los diferentes contratos de la Universidad del Valle, estos dineros que deben ser devueltos en 2022 puesto que no se ejecutaron en la vigencia 2021.

NOTA 12 PATRIMONIO

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

NOMBRE CUENTA		2.021	2.020
CAPITAL	\$	482.548.086	482.548.086
RESULTADO DEL EJERCICIO 2021		118.686.071	(19.834.446)
RESULTADO ADOPCION POR PRIMERA VEZ		124.150.824	124.150.824
RESULTADO ACUMULADO OTRAS VIGENCIAS		28.979.912	9.617.305
	\$	754.364.893	596.481.769

El capital social está conformado así:

APORTES DE LA GOBERNACION	\$457.643.726,00
APORTES SECTOR INDUSTRIAL	\$21.904.360,00
APORTES VARIOS	\$3.000.000,00

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

GANANCIAS Y PERDIDAS BALANCE DE APERTURA	VALORES
Impactos en adopción por primera vez Propiedad planta y equipo	\$ - 19
Impactos en adopción por primera vez Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 15.292.877
Impactos en adopción por primera vez Valorizaciones	\$ 111.472.902
Impactos en adopción por primera vez Pasivos	\$ - 54
Impactos en adopción por primera vez Otros Activos	\$ - 2.614.882
	<u>\$ 124.150.824</u>

NOTA 13 INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

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

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

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

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

NOMBRE CUENTA	2.021	2.020
ENSEÑANZA	\$ 152.292.650	34.000.440
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS	5.726.615.656	6.840.814.540
OTROS		-
	<u>\$ 5.878.908.306</u>	<u>6.874.814.980</u>

NO OPERACIONALES

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

NOMBRE CUENTA		2.021	2.020
FINANCIEROS	\$	614.784	1.448.876
INDEMNIZACIONES		10.588.245	5.832.870
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		67.481	868.225
DIVERSOS		75.813	17.937
	\$	11.346.323	8.167.908

NOTA 14 GASTOS OPERACIONALES

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

Están incluidos como gastos el mantenimiento de los activos, depreciaciones, amortizaciones, impuestos, servicios públicos, honorarios, servicios, entre otros. Todos ellos incurridos en los procesos responsables de la ejecución de los contratos, así como, las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

NOMBRE CUENTA		2.021	2.020
GASTOS DE PERSONAL	\$	2.081.772.768	3.561.672.600
HONORARIOS		1.653.085.856	1.763.408.312
IMPUESTOS		68.156.199	54.783.252
ARRENDAMIENTOS		190.254.447	71.633.080
SEGUROS		17.013.443	19.141.316
SERVICIOS		474.013.769	436.906.088
GASTOS LEGALES		2.109.779	1.688.274
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		22.726.800	13.434.874
ADECUACION E INSTALACION		79.442.500	20.962.200
GASTOS DE VIAJE		39.167.696	2.313.573
DEPRECIACIONES		4.668.862	3.037.786
DIVERSOS		1.053.900.261	889.263.362
	\$	5.686.312.380	6.838.244.717

GASTOS NO OPERACIONALES

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

NOMBRE CUENTA	2.021	2.020
FINANCIEROS	\$ 40.359.881	52.156.032
GASTOS POR INTERESES	-	33.100
GASTOS EXTRAORDINARIOS	39.592.668	6.794.655
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	5.303.630	5.588.830
	\$ 85.256.179	64.572.617

Gastos Financieros

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

NOTA 15 FLUJOS DE EFECTIVO

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

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

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

- Las partidas que no suponen un flujo de efectivo como las amortizaciones, las provisiones, la activación de gastos financieros, etc.

b. Partidas que se consideren movimientos de efectivo de actividades de inversión o financiación como los resultados por la venta de activos inmovilizados o inversiones financieras.

c. Los cambios en el capital circulante operativo, restando su incremento o sumando su disminución.

NOTA 16 PARTES RELACIONADAS

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

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

NOTA 17 HECHOS POSTERIORES

Las fechas en las que se declaró la pandemia a nivel internacional, y el momento en que el Gobierno nacional declaró el estado de emergencia económica y social, ya que a partir de esos momentos es que empiezan a reflejarse en la economía los efectos del virus.

El 11 de marzo de 2022, posterior al periodo sobre el que se informa, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, el Gobierno nacional declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID 19 en Colombia, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general.

A la fecha de emisión de los estados financieros, se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la

situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad.

Con respecto a la hipótesis de negocio en marcha la entidad *está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o cesar su actividad*".

NOTA 18 CONTINGENCIAS

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

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se confirmen en el tiempo; **si solo son considerados posibles**, únicamente se revelarán en notas a los estados financieros.

NOTA 19 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por el máximo órgano administrativo de la Fundación y autorizados para su publicación el 30 de marzo de 2022.