



FUNDACIÓN  
UNIVERSITARIA  
DE POPAYÁN  
VIGILADO MINEDUCACIÓN



## Fundación Universitaria de Popayán Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

Sede administrativas: Claustro San José Calle 5 No. 8-58 - Los Robles Km 8 vía al sur  
Sede Norte del Cauca: Carrera 13 # 1sur-51, Santander de Quilichao - Cauca

Popayán, Cauca, Colombia  
PBX [602] 8323223 | [www.fup.edu.co](http://www.fup.edu.co) | Fundación Universitaria de Popayán





## Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A la Asamblea General de la  
Fundación Universitaria de Popayán

### **Opinión**

He auditado los estados financieros adjuntos de la Fundación Universitaria de Popayán, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados de excedentes integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Fundación Universitaria de Popayán al 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

### **Bases para la opinión**

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de la Fundación Universitaria de Popayán de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.



A la Asamblea General de la  
Fundación Universitaria de Popayán

### **Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Fundación sobre los estados financieros**

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Fundación de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Fundación son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Fundación.

### **Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.



**A la Asamblea General de la  
Fundación Universitaria de Popayán**

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Fundación deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluó la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Fundación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Fundación durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y del Consejo Superior.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y del consejo se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



**A la Asamblea General de la  
Fundación Universitaria de Popayán**

- d) 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. Al 31 de diciembre de 2022 la Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones del Consejo Superior, 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, emití un informe separado de fecha 25 de marzo de 2023.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Oliver', is written over a large, stylized 'X' mark.

Oliver Guillermo Muñoz López  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 239677-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
25 de marzo de 2023



## Certificación de los estados financieros

A los señores miembros de la Asamblea General de  
Fundación Universitaria de Popayán

25 de marzo de 2023

Los suscritos representante legal y contador, certificamos que los estados financieros de Fundación Universitaria de Popayán al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- 1) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y 2021, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- 2) Todos los hechos económicos realizados por la Fundación, durante los años terminados en 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido reconocidos en los estados financieros.
- 3) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- 4) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- 5) Todos los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

**Danilo Manziller Díaz Carmona**  
Representante Legal

**Julio Cesar García Buitrón**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 127573-T



**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en pesos, salvo que se indique otra cosa)




FUNDACIÓN  
**UNIVERSITARIA  
DE POPAYÁN**  
VIGILADO MINEDUCACIÓN




		<b>31 de diciembre</b>	
	<b>Notas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	1,707,706,069	4,793,505,398
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	<u>1,988,314,210</u>	<u>1,699,048,754</u>
		<b><u>3.696.020.279</u></b>	<b><u>6.492.554.152</u></b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	8	20,672,777,272	16,761,847,956
Activos intangibles	9	<u>103,245,913</u>	<u>200,465,602</u>
		<b><u>20,776,023,185</u></b>	<b><u>16,962,313,558</u></b>
<b>Total activo</b>		<b><u>24,472,043,464</u></b>	<b><u>23,454,867,710</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones Financieras	10	517,069,403	438,693,339
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	261,898,689	249,153,163
Beneficios a empleados	12	265,159,141	249,288,139
Otros pasivos no financieros	13	208,334,740	305,751,507
Provisiones	14	98,234,099	353,337,501
		<b><u>1,350,696,072</u></b>	<b><u>1,596,223,648</u></b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras	10	380,401,477	999,999,996
Otros pasivos no financieros	15	<u>6,757,482,530</u>	<u>8,520,026,671</u>
		<b><u>7,137,884,007</u></b>	<b><u>9,520,026,667</u></b>
<b>Total pasivo</b>		<b><u>8,488,580,079</u></b>	<b><u>11,116,250,315</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Aportes Sociales Capital	16	20,000,000	20,000,000
Excedente de revaluación	17	7,703,471,113	4,257,303,400
Excedentes de Ejercicios Anteriores		8,061,313,995	7,245,627,972
Excedente del Ejercicio	18	<u>198,678,277</u>	<u>815,686,022</u>
<b>Total del patrimonio</b>		<b><u>15,983,463,385</u></b>	<b><u>12,338,617,395</u></b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<b><u>24,472,043,464</u></b>	<b><u>23,454,867,710</u></b>

Las notas que acompañan son parte integral de los Estados Financieros

  
Danilo Manzúel Díaz Carmona  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
Julio Cesar García Buitrón  
Contador General  
Tarjeta Profesional No, 127573-T  
(Ver certificación adjunta)

  
Oliver Guillermo Muñoz López  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No, 239677-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver informe adjunto de fecha 25 de marzo de 2023)

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
 (Cifras expresadas en pesos, salvo que se indique otra cosa)




FUNDACIÓN  
**UNIVERSITARIA  
 DE POPAYÁN**  
 VIGILADO MINEDUCACIÓN




	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2022	2021
Ingresos Operacionales	19	44,603,380,762	42,993,704,512
Descuentos y devoluciones	20	(14,432,233,920)	(17,137,451,729)
<b>Ingresos Netos por Servicio de Educación</b>		<b>30,171,146,842</b>	<b>25,856,252,783</b>
Gastos de administración	21	(13,932,114,175)	(10,732,800,255)
Costos de operación	22	(16,140,190,044)	(14,588,939,202)
<b>Excedente Operacional</b>		<b>98,842,623</b>	<b>534,513,326</b>
Ingresos no Operacionales	23	653,910,465	1,097,494,318
Gastos No Operacionales	24	(156,878,229)	(290,377,769)
Costos Financieros	25	(397,196,582)	(525,943,853)
<b>Excedente del Ejercicio</b>		<b>198,678,277</b>	<b>815,686,022</b>
<b>Otro resultado integral</b>			
Excedente de revaluación	18	3,446,167,713	-
<b>Total otro resultado integral</b>		<b>3,446,167,713</b>	<b>-</b>
<b>Resultado integral total</b>		<b>3,644,845,990</b>	<b>815,686,022</b>

Las notas que acompañan son parte integral de los Estados Financieros

  
 Danilo Manziller Díaz Carmona  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Julio Cesar García Buitrón  
 Contador General  
 Tarjeta Profesional No, 127573-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Oliver Guillermo Muñoz López  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No, 239677-T  
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
 (Ver informe adjunto de fecha 25 de marzo de 2023)



**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

(Cifras expresadas en pesos, salvo que se indique otra cosa)




FUNDACIÓN  
**UNIVERSITARIA**  
**DE POPAYÁN**  
 VIGILADO MINEDUCACIÓN




Concepto	Fondo Social	Excedente de revaluación	Excedentes (Déficit) de Ejercicios Anteriores	Excedente (Déficit) del Ejercicio	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>20,000,000</b>	<b>4,257,303,400</b>	<b>7,584,633,032</b>	<b>(339,005,059)</b>	<b>11,522,931,373</b>
Traslado a Excedente de Ejercicios Anteriores			(339,005,059)	339,005,059	0
Excedente Neto del Ejercicio				815,686,022	815,686,022
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>20,000,000</b>	<b>4,257,303,400</b>	<b>7,245,627,973</b>	<b>815,686,022</b>	<b>12,338,617,395</b>
Traslado a Excedente de Ejercicios Anteriores			815,686,022	(815,686,022)	0
Excedente de revaluación		3,446,167,713			3,446,167,713
Excedente Neto del Ejercicio				198,678,277	198,678,277
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>20,000,000</b>	<b>7,703,471,113</b>	<b>8,061,313,995</b>	<b>198,678,277</b>	<b>15,983,463,385</b>

Las notas que acompañan son parte integral de los Estados Financieros

  
 Danilo Manziller Díaz Carmona  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Julio Cesar García Buitrón  
 Contador General  
 Tarjeta Profesional No. 127573-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 Oliver Guillermo Muñoz López  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 239677-T  
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
 (Ver informe adjunto de fecha 25 de marzo de 2023)

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en pesos, salvo que se indique otra cosa)




FUNDACIÓN  
**UNIVERSITARIA  
DE POPAYÁN**  
VIGILADO MINEDUCACIÓN




Actividades	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
Excedente Neto del Ejercicio	18	198,678,277	815,686,022
<b>Más partidas que no utilizan efectivo</b>			
Depreciación de Propiedades y Equipo	8	1,029,091,441	1,046,195,492
Amortización de intangibles		607,141,240	
Deterioro de cartera		8,043,239	
Retiro de Depreciación	8	<u>(75,352,132)</u>	<u>(172,877,307)</u>
<b>Efectivo generado en operaciones</b>		<b>1,767,602,065</b>	<b>1,689,004,207</b>
<b>Cambios en partidas operacionales</b>			
Aumento en cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	(297,308,695)	(68,940,972)
Aumento en Cuentas por Pagar	11	12,745,527	287,940
Aumento en Beneficiarios a empleados	13	15,871,004	8,091,997
Aumento en Pasivos Estimados y Provisiones	12	(255,103,402)	(49,075,999)
(Disminución) Aumento en otros pasivos	13,15	<u>(1,859,960,909)</u>	<u>1,719,585,489</u>
<b>Flujo de efectivo (usado) generado en actividades de operación</b>		<b>(616,154,410)</b>	<b>3,298,952,662</b>
<b>Actividades de inversión</b>			
Adquisiciones de - Propiedades y Equipo	8	(1,546,352,897)	(597,853,807)
Aumento en intangibles, neto	9	(382,069,567)	(10,825,167)
			578,205
<b>Flujo de efectivo neto usado en actividades de inversión</b>		<b>(1,928,422,464)</b>	<b>(608,100,769)</b>
<b>Actividades de financiación</b>			
Aumento en obligaciones financieras - corto plazo	10	682,553,675	230,570,813
Pagos de obligaciones financieras - largo plazo	14	<u>(1,223,776,129)</u>	<u>(2,249,438,776)</u>
<b>Flujo de efectivo neto (usado) generado en actividades de financiación</b>		<b>(541,222,454)</b>	<b>(2,018,867,963)</b>
<b>(Disminución) Aumento del efectivo</b>		<b><u>(3,085,799,329)</u></b>	<b><u>671,983,929</u></b>
<b>Saldo inicial del disponible</b>		<b>4,793,505,398</b>	<b>4,121,521,469</b>
<b>Saldo final del disponible</b>	6	<b><u>1,707,706,069</u></b>	<b><u>4,793,505,398</u></b>

Las notas que acompañan son parte integral de los Estados Financieros

  
Danilo Manziller Díaz Carmona  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
Julio Cesar García Buitrón  
Contador General  
Tarjeta Profesional No, 127573-T  
(Ver certificación adjunta)

  
Oliver Guillermo Muñoz López  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No, 239677-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver informe adjunto de fecha 25 de marzo de 2023)



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Universitaria de Popayán con NIT 891,501,835-6, se constituyó como una Institución de Derecho Privado sin ánimo de lucro el 14 de mayo de 1982, obteniendo su Personería Jurídica por Resolución No, 10161 de 1983 de la Gobernación del Cauca con vigencia hasta el 14 de mayo de 2032, Su objeto social es impartir educación superior y sus programas han sido debidamente aprobados por el Ministerio de Educación Nacional,

La Fundación Universitaria de Popayán desarrolla sus actividades en la Sede Campestre Los Robles, ubicada en la carretera Panamericana vía al sur, kilómetro 8, vereda los Robles, Municipio de Timbío, Departamento del Cauca, De igual manera cuenta con 6 sedes en el centro histórico de la ciudad de Popayán y la nueva sede del Molino de Moscopan; en donde funcionan los programas que se ofrecen en la jornada diurna y nocturna, Además, cuenta con sedes en la zona norte del cauca específicamente en el municipio de Santander de Quilichao.

En la actualidad funcionan los programas académicos de Ingeniería Industrial, Ingeniería de Sistemas, Ingeniería Agroecológica, Arquitectura, Ecología, Administración de Agropecuarias, Psicología, Contaduría Pública, Trabajo Social, Derecho, Economía, Administración de Empresas, Licenciatura en Educación Artística y Cultural y Comunicación Social, contando con los programas de Administración de Empresas Agropecuarias, Administración de Empresas y Comunicación Social, como programas Virtuales y a distancia; igualmente se cuenta con diez programas de especialización, dos en el Programa de Psicología, uno en Arquitectura, dos en Administración de Empresas, dos en Derecho, uno en Administración de Empresas Agropecuarias, uno en Ingeniería de Sistemas y uno en Comunicación Social.

Por Resolución No, 705 del 28 de febrero de 2005 la Cámara de Comercio del Cauca aceptó que la Institución iniciara la negociación de pasivos con sus acreedores dentro del marco de la Ley 550 de 1999, finalizando en el mes de marzo del 2017 de acuerdo con el calendario de pagos propuesto.

Como hecho importante ocurrido durante el año 2006 y más concretamente en el mes de diciembre, la Fundación Universitaria de Popayán, firmó un acuerdo de alianza estratégica con la Corporación Universitaria Minuto de Dios consistente en la administración de la Universidad por el término de 20 años.

Los órganos de administración de la Fundación Universitaria de Popayán son la Asamblea General, Consejo Superior y Representante Legal.

### Impactos del Covid-19

La pandemia por coronavirus (covid-19) provoco una crisis mundial sin precedentes, y la educación no estuvo ajena a esta crisis, ocasiono cierre masivo de las actividades presenciales a nivel mundial con el fin de mitigar su impacto, desde el pasado 30 de junio mediante resolución 666 de 2022 el gobierno nacional dio por finalizada la emergencia sanitaria, Los principales objetivos eran reducir la mortalidad por covid-19 en el territorio nacional, levantar y mejorar las condiciones del sistema de salud colombiano y la reactivación económica y social del país; aspectos evaluados por las autoridades sanitarias y el Comité Epidemiológico.

A 31 de diciembre de 2022 la fundación universitaria de Popayán refleja en sus saldos efectos de la pandemia (COVID-19) teniendo en cuenta que en el primer semestre de 2020 el número de estudiantes ascendía a 7,195, a partir del segundo semestre del mismo año se presentó una variación en el número de estudiantes matriculados, el cual tuvo una afectación negativa de 6,428, desde entonces y hasta el 2022 la cantidad de estudiantes no superan los 6,500, cifras que afectan de manera considerable los ingresos de la Fundación Universitaria.

## 2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la Fundación Universitaria de Popayán se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Educación Superior. El decreto 2483 de diciembre de 2018 compilo las Normas de Información Financiera para las Pymes en Colombia.



Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Consejo Superior el 24 de marzo de 2023. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los miembros de la Asamblea General.

La contabilidad se rige por el Código de Comercio, de acuerdo con lo dispuesto por el Decreto 2500 de agosto 04 de 1986 que reglamentó el régimen contable de las Entidades sin ánimo de lucro, No requiere registro en la Cámara de Comercio como entidad sin ánimo de lucro por su naturaleza educativa, ni registro mercantil por no ser una actividad comercial,

Anualmente, se realiza la actualización del Régimen Tributaria Especial, ya que el objeto social se encuentra enmarcado dentro de las actividades meritorias.

De acuerdo con el Decreto 957 del 2019 la Institución se clasifica como Gran Empresa,

### **3. POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

#### **3.1. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Institución ('la moneda funcional'), Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación Universitaria de Popayán.

##### **3.1.1. Transacciones y saldos**

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones, Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

#### **3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos.

#### **3.3. Instrumentos financieros**

##### **3.3.1. Activos financieros**

###### **3.3.1.1. Clasificación**

La Fundación Universitaria de Popayán, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor del mercado a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, La Rectoría y Vicerrectoría Administrativa y Financiera determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) **Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados:** Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados, Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo, Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura, Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) **Cuentas por cobrar y préstamos:** Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes, Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la administración tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento, Si la Compañía vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados, Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquéllos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) **Activos financieros disponibles para la venta:** Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías, Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Rectoría y Vicerrectoría Administrativa y Financiera tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del período de reporte.

#### **3.3.1.2. Reconocimiento y medición**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Fundación Universitaria se compromete a comprar o vender el activo, Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable, Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los cambios en el valor razonable de títulos valores monetarios y no monetarios clasificados como disponibles para la venta se reconocen en el patrimonio.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

#### **3.3.1.3. Baja de Activos financieros**

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Fundación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.



### 3.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la administración tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### 3.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Fundación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

Activos clasificados como disponibles para la venta

La Fundación evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Compañía utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el estado de resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el estado de resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el estado de resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el estado de resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados no se revierten a través del estado de resultados.

## 3.4. Propiedad, planta y equipo

### 3.4.1. Materialidad para reconocimiento de la propiedad, planta y equipo,

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado, El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la administración.

La Fundación incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Institución, El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja, Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian, La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta, Los terrenos no se deprecian.

<b>Reconocimientos activos fijos de acuerdo con la política establecida en la Fundación Universitaria de Popayán</b>	
<b>Costo Unitario</b>	<b>Vida útil</b>
Superior 4 UVT	Mayor a 1 año

Cuando no se cumpla con la materialidad establecida en el cuadro anterior, se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre, (valor UVT 2022 \$38,004).



### 3.4.2. Vida útil estimada y Método de depreciación,

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

Descripción De Bienes PPYE -Depreciación Línea Recta	Años de Vida Útil	
	Política Activos Fijos	
Conceptos	Mínimo	Maximino
Construcciones y edificaciones,	30	70
Maquinaria	10	15
Vehículos	5	8
Muebles y Enseres	10	15
Equipo de Computación y Ayuda audiovisual	3	8

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

### 3.5. Activos intangibles

Se reconocerá como un activo intangible, aquellos recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Fundación Universitaria de Popayán tiene el control, esperando obtener beneficios económicos futuros y que su costo pueda ser medido con fiabilidad.

La Fundación reconocerá como activo intangible las licencias y software adquiridos a terceros para su explotación, con el fin de disminuir costos y mejorar la prestación de los servicios.

Descripción de Bienes Intangibles- Amortización	Años de vida útil	
	Política activos fijos	
Conceptos	Mínimo	Máximo
Licencias y software	1	2

### 3.6. Préstamos

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción), Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado, El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros,

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Fundación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

### 3.7. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.



### **3.8. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación cuente con una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable, No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo, Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

### **3.9. Beneficios a los empleados**

#### **3.9.1. Beneficios por terminación de contrato**

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios, La Compañía reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario, Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

### **3.10. Clasificación de Partidas Corrientes y No corrientes**

La Fundación presenta los activos y los pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes, Un activo se clasifica como corriente cuando la Institución espera disponer de liquidez inmediata es decir en menos de un año, Por su parte, el activo disponible es el dinero en efectivo, que la empresa tiene a su disposición, tanto en caja como en las cuentas de bancos y a los créditos que se tienen frente a los clientes a corto plazo y un activo no corriente está formado por aquellos activos que se convertirán en dinero en períodos de tiempo superior a 1 año, es decir, a largo plazo, por su parte están los créditos concebidos mayores a un año y todo lo de propiedad planta y equipo.

En el pasivo se clasifica como corriente cuando la Fundación Universitaria de Popayán espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación es decir menor a un año y no corriente se relacionan valores que no son exigibles para la institución es decir el pago de estudiantes los cuales se amortizan mensualmente en el semestre.

### **3.11. Aportes Social – Capital**

Los aportes se clasifican como patrimonio.

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

### **3.12. Reconocimiento de ingreso**

La Fundación presta el servicio de educación superior y otras actividades conexas, Los cuales son amortizados y reconocidos al ingreso gradualmente en el período contable que se presta el servicio de educación, teniendo en cuenta que dichos recursos no son exigibles.

#### **3.12.1. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo, se realiza su importe de acuerdo al cierre del movimiento mensual reportado por las entidades Financiera, dependiendo del uso del portafolio financiero que se tenga en momento.





### **3.12.2. Ingresos por arrendamientos**

El ingreso por arrendamientos de activos a terceros bajo un arrendamiento operativo se reconoce en el estado de resultados en línea recta durante el período del arrendamiento y se incluye en 'otros ingresos no operacionales.

### **3.13. Impuesto de Renta y Complementarios- Régimen Especial**

La Fundación es una entidad sin Ánimo de lucro perteneciente al Régimen Tributario Especial ya que cumple con las características de actividades meritorias para tal hecho, establecidas en el Art. 351 del ET; estas actividades en lo particular de la Institución son de interés general de aspectos culturales y educativos a nivel de profesional Universitario.

Sus excedentes netos son reinvertidos en su totalidad cumpliendo el requisito que se establece en la ley, para ser beneficiario de la exención sobre el impuesto de Renta.

### **3.14. Reporte a Entidades de Control**

Adicional a las anteriores responsabilidades, la Fundación Universitaria de Popayán es responsable de la entrega de información financiera al Ministerio de Educación Nacional (MEN), Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE).

## **4. CAMBIOS NORMATIVOS**

Durante el año 2022 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015.

## **5. ESTIMACIONES CONTABLES**

Los Órganos de administración de la Fundación Universitaria de Popayán realizan estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros, Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de las principales estimaciones contables y juicios hechos por la Institución en la preparación de los estados financieros:

### **5.1. Deterioro de activos no monetarios**

La Fundación Universitaria de Popayán evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2, La Fundación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

### **5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo**

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Fundación Universitaria de Popayán respecto al nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada, La Fundación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.



### **5.3. Impuesto sobre la Renta**

Por estar constituidos como Fundación tendríamos un porcentaje impositivo correspondiente al 20% de acuerdo a la Normatividad de las ESAL, actualmente la Fundación Universitaria de Popayán se encuentra calificada como contribuyente del Régimen Tributario Especial con el fin de acceder a los beneficios de dicho régimen de cual el más importante es que la entidad reinvierta la totalidad del excedente neto y cumple con las condiciones adicionales obteniendo el carácter de exento del impuesto de Renta tarifa Cero.

### **5.4. Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Fundación Universitaria de Popayán para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance, El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador, El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación, La Fundación aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general, Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados,

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

### **5.5. Deterioro de cuentas por cobrar**

La Fundación Universitaria de Popayán revisa al menos semestralmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro, Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados, Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Institución, La Rectoría y la Vicerrectoría Administrativa y Financiera utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares, La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

### **5.6. Provisiones**

La Fundación Universitaria de Popayán realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## **6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo, comprende a los recursos con los que la entidad cuenta para su disponibilidad inmediata como lo son caja, saldo de las entidades financieras y el equivalente al efectivo a las inversiones a corto plazo con un riesgo bajo y disponibles de convertirlas en efectivo en el corto plazo.



	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
Caja	6.1	1,309,849	-
Cuentas Corrientes	6.2	414,218,533	1,454,647,493
Cuentas de Ahorro	6.3	209,066,707	861,874,228
Inversiones	6.4	1,083,110,980	2,476,983,677
<b>Total Efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>1,707,706,069</b>	<b>4,793,505,398</b>

### 6.1. Caja

Registra la existencia en dinero efectivo con el que cuenta la entidad a este corte; el saldo corresponde a valores no legalizados de la caja menor.

### 6.2. Cuentas Corrientes

Saldos de las cuentas corrientes en bancos a 31 de diciembre de:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Banco Occidente cuenta 041-005572-4	28,186,154	671,015,518
Banco Bbva 0100000240	8,751,748	25,223,382
Bancolombia 242-678619-17	321,848,042	535,175,033
Bancolombia 242000101 65	25,496,736	223,233,560
Bancoomeva 90106378306	29,935,853	-
<b>Total Cuentas Corrientes</b>	<b>414,218,533</b>	<b>1,454,647,493</b>

### 6.3. Cuentas de ahorro

Conformado por los saldos de las cuentas de ahorro en bancos a 31 de diciembre:

	31 de diciembre	
	2022	2021
B/occidente 041-81788-3	132,685,072	832,023,179
Bancolombia 242 89718873 Convenio Holanda	7,502,452	303,396
Bancolombia 24296401419 feria del libro	-	130,038
Bancolombia 24212578602	35,673,125	25,532,742
Bancolombia permanencia de Victimas 242 69536540	273,299	3,884,873
Bancolombia Feria del Libro 24296401419	450	-
Bancolombia Resiliencia Juvenil 86800006663	32,932,309	-
<b>Total Cuentas Corrientes</b>	<b>209,066,707</b>	<b>861,874,228</b>

- Las cuentas de bancos se encuentran libres de cualquier restricción.
- Las cuentas de ahorro suscritas a Bancolombia generan unos rendimientos financieros sobre el valor consignado diario aproximadamente un 0.30%.
- Y para las cuentas suscritas al Banco de Occidente generan unos rendimientos Financieros del 0,25% sobre el valor consignado diario.



#### 6.4. Inversiones

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre está compuesto así:

	Nota	31 de diciembre	
		2022	2021
Certificados	6.4.1	1,000,190,125	2,400,000,000
Derechos fiduciarios		187,178	-
Otras inversiones	6.4.2	82,733,677	76,983,677
<b>Total Inversiones</b>		<b>1,083,110,980</b>	<b>2,476,983,677</b>

##### 6.4.1. Certificados

El saldo de la cuenta pertenece a la inversión virtual CDT por valor de \$1,000,190,125 manejada mediante el Banco Mundo Mujer, generando unos rendimientos de 16% EA.

ENTIDAD	NUMERO	VALOR	RENDIMIENTOS	VENCIMIENTO
Banco Mundo Mujer	419491	1,000,190,124	16% EA	23/03/2023

Las tasas de interés efectivas de los depósitos a término durante 2022 y 2021 estuvieron entre 13% y 16%; los depósitos a término tuvieron un promedio de madurez de 90 días.

##### 6.4.2. Otras Inversiones

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre está compuesto así:

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
FODESEP	6.4.2.1	39,699,755	36,699,755
Retorno coop FODESEP	6.4.2.2	6,178,340	6,178,340
Ahorros coop UNIMINUTO	6.4.2.3	32,355,582	29,605,582
Club Campestre Popayán	6.4.2.4	4,500,000	4,500,000
<b>Total Otras Inversiones</b>		<b>82,733,677</b>	<b>76,983,677</b>

- 6.4.2.1. Corresponden a las inversiones de carácter fijo realizadas por la Fundación en el Fondo para la Educación Superior - FODESEP.
- 6.4.2.2. Este valor es el retorno cooperativo reconocido por FODESEP sobre la inversión.
- 6.4.2.3. Corresponde a los aportes en la cooperativa UNIMINUTO.
- 6.4.2.4. Corresponde a inversión en acciones del Club campestre.



## 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### Corriente

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
Clientes	7.1	1,096,555,638	912,987,813
Menos: Provisión por deterioro	7.2	(554,365,533)	(546,322,294)
<b>Clientes Neto Parte No Corriente</b>		<b>542,190,105</b>	<b>366,665,519</b>
Anticipos y Avances	7.3	126,805,954	125,431,846
Depósitos para responsabilidad	7.4	12,806,600	12,806,600
Ingresos por Cobrar	7.5	7,782,443	4,140,127
Reclamaciones	7.6	126,528,110	27,875,898
cuentas por cobrar a trabajadores	7.7	82,552,527	69,334,903
Deudores varios	7.8	1,089,648,471	1,092,793,861
<b>Total Cuentas Por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por cobrar</b>		<b>1,988,314,210</b>	<b>1,699,048,754</b>

### 7.1. Clientes

Corresponden a créditos estudiantiles otorgados por la Fundación, en la financiación de matrículas a los estudiantes mediante modalidades de crédito directo FUP, crédito a empresas y entidades, Línea Especial Cooperativa y préstamos del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior - ICETEX ACCES y FONDOS a corto plazo,

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
<b>Créditos Cooperativa</b>			
Cooperativa 2022 2		13,255,433	2,552,590
Cooperativa 2022 2 Excepciones		32,936,782	1,701,070
Cooperativa Depósitos X Cobrar		910,068	-
<b>Créditos Cooperativa Icetex</b>			
Icetex 2022 2		1,531,981	1,151,644
<b>Créditos F,U,P,</b>			
Directos Fup 2022-2	7.1.1	305,956,427	191,818,071
<b>Línea Especial Coop</b>			
Línea Especial Coop 2022-2		46,507	11,483,319
<b>Total Clientes (1)</b>		<b>354,637,198</b>	<b>208,706,694</b>



**7.1.1.** Corresponde a créditos realizados por convenios con diferentes entidades para el pago de matrícula estudiantes y acuerdos de pago directos Fup 2022-1, discriminada así:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ararat Gómez Ronaldo	2,461,061	-
Martínez Benítez Michelle	280,916	-
Ballesteros Morcillo Milton Andrés	2,437,500	-
Villamil Puerta Lina María	2,626,158	-
Díaz Damián Juan Sebastián	7,458,750	-
Muñoz Muñoz Katerin Maribel	470,610	-
Mantilla Ordoñez Johana Patricia	67,556	-
Sinisterra Becerra Jhoan Daniel	1,487,500	-
Balanta Angulo Mayra Liceth	465,072	-
Municipio De Timbiquí	21,601,162	18,270,625
Resguardo Indígena La Gaitana	23,534,200	-
Municipio De Villarrica	117,274,559	-
Pía Sociedad Salesiana Inspectora San Luis Beltrán	6,269,217	-
Alcaldía Municipal De La Sierra Cauca	56,370,918	-
Municipio De Guachene	57,662,377	72,640,045
Ags Administración Y Gestión De Servicios De Salud Sas	4,209,680	-
Vernasa Guerrero Yanny Johana	1,042,900	-
Betancur Biojo Loren Tatiana	186,291	-
Palechor Bolaños Owal Jaime	50,000	-
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	-	24,589,957
Alcaldía de Santander de Quilichao	-	22,032,950
Sindicato de trabajadores y empleados de servicios públicos SINTRAEMSDES	-	10,811,885
Palacios Aponza Nilson	-	2,686,141
Morales Guzmán Anderson Giovanni	-	1,987,744
Morales Gómez Tania Daniela	-	1,987,744
Collazos Collazos Adriana Isabella	-	1,843,137
Cruz Campo Leison Stiven	-	1,811,394
Dorado Gómez Cristian Andrés	-	1,743,251
Reyes Lasso Karen Lucía	-	1,723,522
Guzmán Velasco Karen Eliana	-	1,686,141
Archila León Édison Antonio	-	1,686,140
Mondragón Quintero Daniela Andrea	-	1,667,967
Torres Torres Julián Andrés	-	1,611,685
Viveros Vásquez Angely	-	1,523,522
Clavijo Garzón Andrea Ximena	-	1,511,996
Acosta Ospina Lina Marcela	-	1,473,708
Collazos Carvajal Jennifer Carolina	-	1,308,229
Tobar Lenis Anyela	-	1,223,522
Fernández Orozco Bryllitte Vanessa	-	1,186,141



	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Hurtatiz Pérez Duvan Felipe	-	1,162,636
Ararat Gómez Ronaldo	-	1,124,094
Resguardo Indígena la Gaitana	-	1,111,761
Orozco López Juan Camilo	-	1,111,761
Bermeo Escobar Karon Dhayana	-	1,087,321
Salazar Muñoz Lizzeth Margarita	-	1,012,660
Hurtado Payan Evelin	-	815,682
Cataño Vargas Yenifer Andrea	-	813,827
Ledezma Muñoz Juan José	-	759,495
Ordoñez Miranda Eyverth	-	679,530
Silva Valencia Dairo Alexander	-	635,846
Mejía Lasso Neyireth Andrea	-	627,654
Valencia Vásquez Derly Yisela	-	612,660
Perafán Majin Victoria Roció	-	602,532
Galindez Pajoy Lina Gabriela	-	555,883
Fernández Arcos María Fernanda	-	421,536
Cabezas Gutiérrez Wendy Fernanda	-	407,842
Peña Alos David Mauricio	-	305,879
Sinisterra Becerra Jhoan Daniel	-	301,171
Pino Gironza María Eugenia	-	283,220
Ospina Piedrahita Rubí Nicolle	-	253,165
Hoyos Cerón Leyder Hainer	-	81,400
Carlosma Peña Kevyn Jair	-	43,070
<b>Total directos Fup</b>	<b>305,956,427</b>	<b>191,818,071</b>
	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Créditos cooperativa</b>		
Coop 2014 1	13,972,181	13,972,181
Coop 2014 2	8,548,331	10,450,492
Coop 20151	5,747,929	7,943,084
Cooperativa 2015 2	13,216,998	13,680,432
Cooperativa 2016 1	10,477,596	12,726,358
Cooperativa 2016 2	7,301,964	7,301,964
Cooperativa 2017 1	12,075,789	15,654,293
Cooperativa 2017 2	15,303,816	18,637,429
Cooperativa 2018 1	8,110,075	11,344,575
Cooperativa 2018 2	9,010,114	12,549,552
Cooperativa 2019 1	10,593,285	18,969,738
Cooperativa 2019 2	18,176,249	22,514,555
Cooperativa 2020 1	7,686,013	13,476,864
Cooperativa 2021 1	2,400,833	-
Cooperativa 2021 2	-	5,216,022
Cooperativa 2022 1	10,099,161	-
<b>Créditos cooperativa icetex</b>		
Icetex 2014 2	2,022,540	-
Icetex 2015 i	405,262	2,022,540
Icetex 2015 ii	1,883,258	405,262
Icetex 2019 1	-	1,883,258



Notas	31 de diciembre	
	2022	2021
Icetex 2019 2	2,955,940	229,777
Icetex 2020 1	-	2,955,940
Icetex 2020 2	1,862,164	-
Icetex 2021 1	-	1,862,164
Icetex 2021 2	335,768	-
<b>Créditos f,u,p,</b>		
Directos fup 2014 1	16,981,518	16,981,518
Directos fup 2014 2	26,925,059	26,925,059
Directos fup 2015 1	44,171,278	44,413,191
Directos fup 2015 2	14,077,393	15,647,933
Directos fup 2016 1	66,428,207	68,893,883
Directos fup 2016 2	18,458,227	18,758,227
Directos fup 2017 1	9,948,203	9,948,203
Directos fup 2017 2	4,840,422	4,840,422
Directos fup 2018 1	5,126,596	5,126,596
Directos fup 2018 2	7,826,516	7,856,516
Directos fup 2019 1	13,690,307	16,159,623
Directos fup 2019 2	5,243,922	6,567,089
Directos fup 2020 1	18,103,024	20,425,063
Directos fup 2020 2	34,626,581	67,171,258
Directos fup 2021 1	44,078,646	72,463,373
Directos fup 2021 2	15,836,948	-
Directos fup 2022 1	94,012,914	-
<b>Corporación minuto de dios</b>		
Corporación minuto de dios 2022 1	23,222,809	-
<b>Linea especial coop</b>		
Linea especial coop 2014 1	5,428,213	5,428,213
Linea especial coop 2014 2	29,267,110	30,461,400
Linea especial coop 2015 1	430,540	430,540
Linea especial coop 2015 2	4,888,830	7,621,555
Linea especial coop 2016 1	6,430,028	6,430,028
Linea especial coop 2016 2	1,312,225	2,128,755
Linea especial coop 2017 1	1,741,762	2,402,933
Linea especial coop 2017 2	11,016,687	11,298,028
Linea especial coop 2018 1	10,803,387	11,669,597
Linea especial coop 2018 2	11,954,505	11,954,505
Linea especial coop 2019 1	5,144,590	5,244,590
Linea especial coop 2019 2	7,332,156	7,332,156
Linea especial coop 2020 1	-	1,920,479
Linea especial coop 2020 2	1,761,555	3,761,555
Linea especial coop 2021 1	2,223,522	222,352
Linea especial coop 2021 2	5,188,218	-
Linea especial coop 2022 1	11,211,277	-
<b>Total Clientes (2)</b>	<b>741,918,440</b>	<b>704,281,119</b>
<b>Total clientes (1) + (2)</b>	<b>1,096,555, 638</b>	<b>912,987,813</b>





7.1.2. Corresponde a créditos realizados por convenios con diferentes entidades para el pago de matrícula estudiantes y acuerdos de pago directos FUP 2022-1, discriminada así:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Alcaldía Municipal De La Sierra Cauca	48,402,995	-
Municipio De Timbiquí	20,712,800	-
Castañeda Medina Joaquín Eduardo	2,986,158	-
Reyes Balanta Danny Fernando	2,106,874	-
Acosta Zambrano Luis Enrique	2,106,874	-
Mondragón Quintero Daniela Andrea	1,825,360	-
Montaño Robinson Antonio	1,809,166	-
Tosse Bolaños Martha Liliana	1,683,872	-
Velarde Rengifo Dennier Estiven	1,162,859	-
Peña Ussa Karol Sofía	1,162,636	-
Solarte Narváez David Esteban	1,124,319	-
Quintana Molina Eduard Esteban	1,052,420	-
López Hurtado Yulieth Alejandra	994,020	-
Quiñones Cortes Maryury Andrea	978,530	-
Bravo Quiñones Johan Camilo	885,994	-
Manquillo Leiton Fabián David	789,318	-
Hurtado Camilo Jorge Iván	771,308	-
Pérez Majin Karol Andrea	746,410	-
Mojica Muñoz Beatriz Adriana	725,360	-
Yépez Velasco Jesús Guillermo	630,389	-
Ibarra Camilo Keli Tatiana	400,234	-
Chamizo Lame Maryuri Dayana	387,564	-
Parra López Angie Tatiana	325,359	-
Hurtatiz Pérez Salomón	215,885	-
Morocho Hoyos Francisco Ferlein	26,210	-
<b>TOTAL DIRECTOS FUP 2022 1</b>	<b>94,012,914</b>	<b>-</b>

## 7.2. Provisión por deterioro

La Fundación según su política de cartera estima una provisión del 100% para cartera superior a 720 días, 70% para la cartera entre 541 y 720 días, el 50% de 361 a 540 días, del 30% de 181 a 360 días, y del 10% de 91 hasta 180 días, por lo que para la cartera a largo plazo ya se reconoció el gasto.

## 7.3. Anticipos y Avances

Corresponden al valor entregado a proveedores, contratistas y funcionarios para varios conceptos los cuales son legalizados posteriormente.

	<b>Notas</b>	<b>31 de diciembre</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
A proveedores	7.3.1	30,210,962	19,616,013
A contratistas	7.3.2	51,884,447	67,235,088
A trabajadores	7.3.3	44,710,546	38,580,745
<b>Total Anticipos y Avances</b>		<b>126,805,955</b>	<b>125,431,846</b>

7.3.1. El valor más representativo corresponde a Anticipo pagado por concepto de diseño, construcción e implementación del portal web de la Fundación, por valor de \$7,495,000 correspondiente al 50% del total del contrato.

7.3.2. El valor más representativo corresponde a Anticipo entregado a la empresa GUZMÁN ENTERPRISES SAS por concepto de adecuaciones de las diferentes sedes, por valor de \$12,323,200 aprovechando el período intersemestral para la realización de este tipo de obras.



7.3.3. El saldo de esta cuenta se encuentra representado de la siguiente manera:

- **Anticipos a trabajadores:** para ejecución de actividades de investigación y proyección social; por valor de \$15,960,687.
- **Anticipos a trabajadores y proveedores (tesorería):** corresponde a valores girados a trabajadores por valor de \$28,749,859 para los cuales se ha realizado su respectiva gestión.

#### 7.4. Depósito por responsabilidades

Corresponde a \$12,806,600 en depósito judicial a favor de la Contraloría General de la República en proceso de responsabilidad fiscal 20154-3590 1679.

#### 7.5. Ingresos por cobrar

Corresponden al valor por cobrar por arrendamiento de espacios institucionales- cafeterías.

#### 7.6. Reclamaciones

Corresponde a saldos a favor con Bancolombia y Banco de Occidente los cuales se distribuyen de la siguiente manera:

##### Relación Reclamaciones Fundación Universitaria de Popayán

Entidad	Descripción	Notas	31 de diciembre	
			2022	2021
Bancolombia	Saldos a favor Leasing		34,293,844	17,392,376
Banco de Occidente	Saldos a favor Tarjeta de crédito	7.6.1	92,234,266	10,483,522
<b>Total Reclamaciones</b>			<b>126,528,110</b>	<b>27,875,898</b>

7.6.1. El valor más representativo se encuentra en saldos a favor en tarjeta de crédito correspondiente a abonos por concepto de liberación de cupo de tarjeta de crédito número 491330-8-916819-696 no aplicados por el banco.

#### 7.7. Cuentas por cobrar a trabajadores

Corresponden a los créditos educativos tanto para empleados como para sus hijos.

	<	31 de diciembre	
		2022	2021
Educación		82,552,527	69,334,903
<b>Total Cuentas por Cobrar Trabajadores</b>		<b>82,552,527</b>	<b>69,334,903</b>



**7.8. Deudores varios**

Notas	31 de diciembre	
	2022	2021
Colegio Inmaculado Corazón De María	731,544,077	807,294,721
Red De Servicios Del Cauca S. A. Redca	208,240,309	175,973,617
Stiching Maastricht School of Management	91,236,939	91,236,939
Municipio De Puerto Asís	22,400,000	-
Alcaldía Santander De Quilichao	10,000,000	-
Fundación Mundo Mujer	7,876,548	-
Innovate Muebles S,A,S,	6,907,719	12,382,869
Gys Gestion Y Soluciones Integrales S,A,S	4,209,680	-
Alpina Productos Alimenticios S, A, Alpina	3,592,354	3,404,715
Corporación Club Campestre Popayán	2,500,000	2,500,000
López Yessica Karina	1,052,420	-
Solís Escobar Fernando	87,425	-
Municipio De Villarrica	1,000	1,000
<b>Total Deudores Varios</b>	<b>1,089,648,471</b>	<b>1,092,793,861</b>

**7.8.1.** El valor representativo corresponde al monto adeudado por el Colegio Inmaculado Corazón de María (CICMA) por concepto de gastos de administración y costos de educación pagados por la Fundación Universitaria.



## 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El Saldo de la cuenta correspondiente a propiedad, planta y equipo y otros activos con corte a 31 de diciembre del 2022, Corresponden al valor de adquisición, descontando su respectiva depreciación por el método de línea recta.

Los bienes de la Fundación Universitaria de Popayán se encuentran asegurados de la siguiente manera:

- Póliza Propiedad planta y equipo valor asegurado \$2'000,000,0000 vigencia 30 de julio 2023.
- Póliza vehicular valor asegurado \$167,400,000 con vigencia Agosto y octubre de 2023.

Propiedad, Planta y Equipo	Fundación Universitaria De Popayán Inversiones Año 2021						
	Año Terminado al 31 de diciembre de 2021						
	Saldo a Comienzo del año	Adiciones	Retiros	Depreciación Acumulada			Saldo Al final del Año
Adición				Retiros	Total		
Terrenos	\$5,018,203,595	-	-	-	-	-	\$5,018,203,594
Construcciones Y Edificaciones	\$9,042,159,796	\$297,241,150	-	\$8,843,383	\$202,200,479	(1,476,484,965)	\$9,146,043,850
Maquinaria Y Equipo	\$628,236,440	\$35,582,620	\$10,727,343	\$15,545,909	\$92,535,612	(628,026,878)	\$576,102,015
Equipo De Oficina	\$1,025,883,065	\$41,111,920	\$16,116,532	\$79,900,325	\$181,262,695	(1,155,892,699)	\$949,516,083
Equipo De Computación Y Comunicación	\$1,695,585,494	\$417,219,181	\$81,820,973	\$150,000	\$449,810,175	(3,192,182,388)	\$1,581,323,527
Equipo Médico - Científico	\$229,878,760	\$40,737,601	\$209,095	\$25,377,333	\$60,830,921	(560,759,446)	\$234,953,678
Flota Y Equipo De Transporte	\$122,513,604	-	\$28,000,000	-	\$55,829,233	(270,396,594)	\$38,684,370
Semovientes	\$81,380,001	-	\$17,865,946	-	\$14,050	(14,050)	\$63,500,005
Retiros Depreciación Acumulada	(1,647,703,882)	-	\$79,284,727	\$43,060,357	\$3,726,379	(1,608,369,904)	(1,687,654,631)
Biblioteca	\$603,403,616	\$1,892,699	\$2,390,903	-	-	-	\$602,905,412
Instrumentos Musicales	\$238,270,051	-	-	-	-	-	\$238,270,051
<b>Total</b>	<b>\$17,037,810,539</b>	<b>\$833,785,171</b>	<b>\$236,415,518</b>	<b>\$172,877,307</b>	<b>\$1,046,209,543</b>	<b>(8,892,126,924)</b>	<b>\$16,761,847,956</b>

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

(Cifras expresadas en pesos, salvo que se indique otra cosa)



FUNDACIÓN  
**UNIVERSITARIA  
 DE POPAYÁN**  
 VIGILADO MINEDUCACIÓN



Propiedad, Planta y Equipo	Fundación Universitaria De Popayán Inversiones Año 2022						
	Año Terminado al 31 de diciembre de 2022						
	Saldo a Comienzo del año	Adiciones	Retiros	Depreciación Acumulada			Saldo Al final del Año
				Adición	Retiros	Total	
Terrenos	\$5,018,203,594	\$747,552,841	-	-	-	-	\$5,765,756,437
Construcciones Y Edificaciones	\$9,146,043,850	\$3,486,231,053	-		\$914,586,726	(2,399,915,075)	\$11,717,688,176
Maquinaria Y Equipo	\$576,102,015	\$51,031,288	\$10,578,801	\$7,135,659	\$102,915,245	(730,508,991)	\$520,774,916
Equipo De Oficina	\$949,516,083	\$483,160,303	\$33,435,748	\$11,414,965	\$207,992,441	(1,416,824,591)	\$1,202,663,162
Equipo De Computación Y Comunicación	\$1,581,323,527	\$934,218,352	\$91,925,405	\$47,512,765	\$484,347,809	(3,549,267,108)	\$1,986,781,430
Equipo Médico - Científico	\$234,953,678	\$35,927,159	\$2,678,958	\$2,040,000	\$53,595,468	(637,542,247)	\$216,646,412
Flota Y Equipo De Transporte	\$38,684,370	-	-		\$14,814,216	(259,833,476)	\$23,870,154
Semovientes	\$63,500,005	\$6,795,000	\$5,400,000	\$4,435,911	\$5,755,828	(1,333,967)	\$63,575,089
Retiros Depreciación Acumulada	(1,687,654,631)	-	-	\$2,812,833	\$1,074,006	(1,606,631,077)	(1,685,915,804)
Biblioteca	\$602,905,412	\$19,966,837	\$205,000	-	-	-	\$622,667,249
Instrumentos Musicales	\$238,270,051	-	-	-	-	-	\$238,270,051
<b>Total</b>	<b>\$16,761,847,956</b>	<b>\$5,764,882,833</b>	<b>\$144,223,912</b>	<b>\$75,352,132</b>	<b>\$1,785,081,738</b>	<b>(10,601,856,530)</b>	<b>\$20,672,777,272</b>



<b>Avalúos</b>			
<b>Fundación Universitaria De Popayán 2022</b>			
<b>Sede Campestre Los Robles</b>			
<b>Avaluó</b>		<b>\$ 5,480,000,000</b>	
Terreno		\$ 2,774,552,864	51%
Construcción		\$ 2,707,435,370	49%
<b>Sede Norte-Álvaro Ulcue Chocué</b>			
<b>Avaluó</b>		<b>\$ 3,530,000,000</b>	
Terreno		\$ 1,616,858,105	46%
<b>Construcción</b>		<b>\$ 1,912,789,664</b>	54%
Cons Muros		\$ 311,689,274	
Cons Prefabricado		\$ 1,464,645,630	
Cons Metálico		\$ 136,454,760	
<b>Sede Samuel Silverio Enlace 21</b>			
<b>Avaluó Total</b>		<b>\$ 4,250,000,000</b>	100%
<b>Construcción</b>		<b>\$ 4,254,455,406</b>	
Cons Piso N°2		\$ 1,580,590,569	
Cons Piso N°1		\$ 2,353,864,837	
Parqueaderos		\$ 320,000,000	

En el mes de diciembre de 2022 se realizaron los avalúos a las Sedes Campestre Los Robles, Álvaro Ulcue y Samuel Silverio los cuales fueron elaborados por:

**CORPORACIÓN LONJA DE PROPIEDAD RAIZ DEL SUROCCIDENTE**  
**Nit, 900084364**

**Perito Evaluador Ing, Andrés Giovanni Lara Collazos**  
**Representante legal ing, Giovanni Antonio Lara Prieto**

- ✓ Terrenos: Adiciones corresponde a los avalúos realizados en el mes de diciembre a las sedes Los robles y Álvaro Ulcue.
- ✓ Construcciones y Edificaciones: Adiciones representa el valor del resultado de los avalúos realizados a las sedes Los Robles, Álvaro Ulcue, Samuel Silverio y adecuaciones realizadas a las diferentes sedes de la Fundación Universitaria de Popayán, esto con el fin de brindar nuevos espacios en la prestación del servicio.
- ✓ Equipo de Oficina: Corresponden al valor de adquisición de elementos adquiridos para el mejoramiento de las diferentes áreas de la institución.
- ✓ Equipo de Computación y comunicación:
  - Adiciones: este rubro obedece a la adquisición de nuevas tecnologías para la prestación del servicio de la institución.
  - Retiros: Corresponde a las bajas y traslados de equipos tecnológicos realizados en el levantamiento de inventario activos fijos realizado en el mes octubre de 2022.

Los gastos por depreciación del año 2022 por valor de \$9,904,580,645 y 2021 \$8,892,126,925 fueron cargados en los gastos de administración.

Ningún activo de la Fundación Universitaria ha sido otorgado como garantía de pasivos, los rubros de equipos de cómputo y vehículos incluyen activos que se encuentran bajo contratos de arrendamiento financiero, en los que la Fundación Universitaria es el arrendatario.

Los vencimientos de los arrendamientos financieros oscilan entre 3 y 5 años.



## 9. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre se encuentra distribuido, así:

Intangibles	Fundación Universitaria De Popayán Inversiones Año 2021			
	SALDO INICIAL	ADICIONES	RETIROS	SALDO FINAL
Derechos	\$ 1,925,979,485	\$ 755,742,992	\$ 431,924,439	\$ 2,249,798,038
Bienes Leasing	\$ 423,565,118	\$ -	\$ 1,114,494	\$ 422,450,624
Derechos	\$ 1,502,414,367	\$ 755,742,992	\$ 430,809,945	\$ 1,827,347,414
Amortización Acumulada	(1,736,339,050)	\$ 431,924,439	\$ 744,917,825	(2,049,332,436)
<b>Total</b>	<b>\$ 189,640,435</b>	<b>\$ 1,187,667,430</b>	<b>\$ 1,176,842,263</b>	<b>\$ 200,465,602</b>

Intangibles	Fundación Universitaria De Popayán Inversiones Año 2022			
	SALDO INICIAL	ADICIONES	RETIROS	SALDO FINAL
Derechos	\$ 2,249,798,038	\$ 382,069,569	\$ -	\$ 2,631,867,607
Bienes Leasing	\$ 422,450,624	\$ -	\$ -	\$ 422,450,624
Derechos	\$ 1,827,347,414	\$ 382,069,567	\$ -	\$ 2,209,416,981
Amortización Acumulada	(2,049,332,436)	\$ -	\$ 479,289,255	(2,528,621,691)
<b>Total</b>	<b>\$ 200,465,602</b>	<b>\$ 382,069,567</b>	<b>\$ 479,289,255</b>	<b>\$ 103,245,913</b>



**Derechos:**

**Adiciones:** el valor corresponde a la renovación y adquisición de derechos para uso institucional, TURNITIN, MICROSOFT, EBSCO, ESET, ORACLE.

**Retiros:** el valor corresponde a la amortización de cada licencia.

**Nota aclaratoria:** el período de amortización de cada licencia oscila entre 12 y 24 meses.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

**10. Obligaciones financieras**

El saldo corresponde a cuotas pendientes de créditos obtenido mediante los bancos Bancolombia y Banco de Occidente, de acuerdo con la aprobación del Consejo Superior, para solventar los gastos corrientes de nómina, estos créditos se terminarán de pagar en su totalidad en los meses de abril y mayo del año 2023; adicionalmente se encuentra un Leasing de Bancolombia de equipos tecnológicos; los anteriores valores se clasificaron de corto plazo, discriminados así:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Tarjetas de crédito 491330-8-916819-696 B/Occidente	-	17,834,372
Leasing Bancolombia sala computo 189360	-	3,898,542
Leasing Bancolombia Switch's 189588	-	468,365
Leasing Bancolombia N° 300699	144,352,907	-
Pagares 041-0015273-7 B/Occidente	132,891,111	166,666,675
Pagares 2610087428 B/Bancolombia	239,825,385	249,825,385
<b>Total Obligaciones financieras corto plazo</b>	<b>517,069,403</b>	<b>438,693,339</b>

LEASING FINANCIERO N° 300699.

Fecha Inicio: 30/Junio/2022

Fecha Fin:01/Julio/2027

Total cuotas: 43

Detalle: 22 Portátiles Dell, 60 Pc Optiplex 3080, 25 Proyectoros Epson X51

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Pagares 041-0015273-7	-	399,999,996
Pagares 2610087428	-	600,000,000
Leasing Bancolombia 300699	380,401,477	-
<b>Total obligaciones financieras a largo plazo</b>	<b>380,401,477</b>	<b>999,999,996</b>

**11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre están compuestas de la siguiente forma:

	Notas	<b>31 de diciembre</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
Costos y gastos por pagar	11.1	68,859,343	37,667,133
Retenciones en la fuente	11.2	29,078,000	45,167,061
Retenciones y aportes de nómina	11.3	103,662,313	109,527,831
Acreedores varios	11.4	60,299,033	56,791,138
<b>Total Otras Cuentas Por pagar</b>		<b>261,898,689</b>	<b>249,153,163</b>





### 11.1. Costos y gastos por pagar

En este saldo se reconoce todas las obligaciones que surgen por operaciones de compra de bienes, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos para los cuales el devengo se registró en el presente mes y su cancelación se realizará en el mes de enero 2023.

### 11.2. Retenciones en la Fuente

Corresponde a los valores retenidos durante el mes de diciembre de 2022 que están pendientes de cancelación los cuales se realizan en el mes de enero 2023.

### 11.3. Retenciones y Aportes de Nomina

Corresponde a los valores adeudados a las entidades que suministran los servicios de Seguridad Social en Salud y embargos judiciales deducidos en forma mensual por nómina de los colaboradores con corte a 31 de diciembre 2022.

De igual forma hace referencia a los Riesgos y aportes parafiscales que asume la Fundación Universitaria.

### 11.4. Acreedores Varios

El saldo pertenece a los por aportes en Seguridad Social-pensiones de los colaboradores, correspondiente al mes de diciembre de 2022; valores pagados en el mes de enero 2023.

## 12. BENEFICIOS EMPLEADOS

Notas	31 de diciembre	
	2022	2021
Nomina por pagar	10,189,035	3,180,182
Cesantías consolidadas	165,357,422	169,175,150
Intereses sobre cesantías	21,010,919	18,804,524
Prima de servicios	154,038	53,852
Vacaciones	68,447,727	58,074,431
<b>Total Otros pasivo No financieros</b>	<b>265,159,141</b>	<b>249,288,139</b>

12.1. El valor corresponde a las cesantías de los empleados con Ley 50 de 1990 con contratos a término indefinido los cuales serán pagados el 14 de febrero del 2023.

## 13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Notas	31 de diciembre	
	2022	2021
Otros Pasivos Financieros	208,334,740	305,751,507

13.1. El saldo corresponde a los dineros recibidos para terceros representados de la siguiente manera:



	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
Valores recibidos para terceros	13.2	198,904,323	299,578,547
Cooperativa UNIMINUTO-intereses		2,342,499	1,276,393
Aportes y estudios de crédito		7,087,918	4,896,567
<b>Total Otros Pasivos</b>		<b>208,334,740</b>	<b>305,751,507</b>

13.2. El saldo está compuesto de la siguiente manera:

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
Deposito convenios con Municipios		6,300,186	7,502,090
Fondo víctimas del conflicto		1,511,232	8,128,328
Feria del libro		-	130,028
Recaudos cartera FUP		24,405,998	868,376
Depósitos proyectos externos	13.3	22,781,727	54,308,996
Deposito no identificados	13.4	141,244,547	224,438,669
Deposito apoyo económico estudiantes		2,660,633	4,202,060
<b>Total Valores Recibidos para Terceros</b>		<b>198,904,323</b>	<b>299,578,547</b>

13.3. El saldo corresponde a los diferentes recursos manejados por la Fundación Universitaria de Popayán de proyectos con entidades externas como: Proyecto Memoria Histórica y C (Ministerio de Educación), Proyecto Fotografía a lo Social (La Pastoral) y Proyecto CLED (Holanda).

13.4. El saldo corresponde a pagos realizados mediante el sistema de pagos electrónicos PSE donde la entidad reporta la pasarela de pago mas no el estudiante, para lo cual se hace necesario que se presente soporte de pago para su identificación y asignación del recurso por tercero.

#### 14. PROVISIONES

Saldo al 1 de enero de 2022	353,337,501
Utilizaciones	(255,103,402)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>98,234,099</b>

El saldo corresponde a la provisión realizada por valores de pensiones no pagados durante los meses de abril y mayo del año 2020 debido a Emergencia Sanitaria Covid-19; desde su inicio se estimó un rubro de \$402,413,500, medida adoptada por el Gobierno Nacional mediante el Decreto 558 del 15 de Abril del 2020 "Por el cual se implementan medidas para disminuir temporalmente la cotización al Sistema General de Pensiones, proteger a los pensionados bajo la modalidad de retiro programado y se dictan otras disposiciones en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica".

#### 15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2022	2021
Anticipo Sobre Ventas de Bienes y Servicios	6,757,482,529	8,520,026,671
<b>Total anticipos recibidos de clientes</b>	<b>6,757,482,529</b>	<b>8,520,026,671</b>

Corresponde a los recaudos de matrículas recibidos de estudiantes para legalizar su matrícula en el primer período del año siguiente, los cuales se clasifican en pagos realizados por estudiantes para el primer semestre del año 2023 que tomaron el beneficio del descuento por pronto pago lo que equivale al 65% (1,898 estudiantes), a la cancelación de cuotas de créditos Cooperativa y a reserva de estudiantes para el primer semestre 2023.

Estos valores tienen tratamiento de largo plazo debido a que no son exigibles.



## 16. APORTES SOCIALES CAPITAL

El 14 de diciembre del año 1983, en cabeza del señor Jorge Illera Fernández, obrando en calidad de representante legal, se gestó la Fundación Universitaria de Popayán, como una entidad sin ánimo de lucro, con un aporte inicial de \$20,000,000, cuyo objetivo principal fue el de prestar un servicio a la comunidad y fomentar la educación superior, a través de los diferentes programas, dicho aporte prevalece a la fecha, detallado de la siguiente manera:

- \$12,000,000 durante el primer año de labores académicas (1984)
- \$6,000,000 durante el segundo año de labores académicas (1985)
- \$2,000,000 durante el tercer año de labores académicas, (1986)

Bajo el principio de negocio en marcha, es importante resaltar que la administración no pretende liquidar o cesar su actividad económica principal de educación superior.



## 17. EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

Corresponde a los Avalúos realizados en el mes de diciembre a las sedes Campestre Los Robles, Álvaro Ulcue Chocué y Samuel Silverio Buitrago, con el método de costos, así:

Avalúos Diciembre 2022										
Sede Campestre Los Robles, Sede Álvaro Ulcue Chocué, Sede Samuel Silverio										
Sede Campestre Los Robles			Sede Campestre Los Robles							
	Costo	Depreciación								
Costo Total	\$ 5.236.000.000		\$ 5.236.000.000	COSTO INICIAL	(+)	6.203.971.123	\$	967.971.123		
Sede	\$ 3.196.455.000	\$ 611.013.934	\$ 611.013.934	DEPRECIACION	(-)	723.971.123	\$	112.957.189		
Terreno	\$ 2.039.545.000		\$ 4.624.986.066	VL LIBROS	(=)	\$ 5.480.000.000	\$	855.013.934		
			\$ 5.480.000.000	VALOR RAZONABLE						
			\$ 855.013.934	INCREMENTO						
			1,184868435	INDICE						
Sede Álvaro Ulcue Chocué			Sede Álvaro Ulcue Chocué							
	Costo	Depreciación								
Costo Total	\$ 3.058.890.150		\$ 3.058.890.150	COSTO INICIAL	(+)	\$ 3.610.819.647	\$	551.929.497		
Sede	\$ 2.691.690.150	\$ 68.466.012	\$ 68.466.012	DEPRECIACION	(-)	\$ 80.819.647	\$	12.353.635		
Terreno	\$ 367.200.000		\$ 2.990.424.138	VL LIBROS	(=)	\$ 3.530.000.000	\$	539.575.862		
			\$ 3.530.000.000	VALOR RAZONABLE						
			\$ 539.575.862	INCREMENTO						
			1,180434559	INDICE						
Sede Samuel Silverio			Sede Samuel Silverio							
	Costo	Depreciación								
Costo Total	\$ 2.811.326.233		\$ 2.811.326.233	COSTO INICIAL	(+)	5.434.869.210	\$	2.623.542.977		
Sede	\$ 2.043.011.833	\$ 612.904.150	\$ 612.904.150	DEPRECIACION	(-)	1.184.869.210	\$	571.965.060		
Terreno	\$ 768.314.400		\$ 2.198.422.083	VL LIBROS	(=)	4.250.000.000	\$	2.051.577.917		
			\$ 4.250.000.000	VALOR RAZONABLE						
			\$ 2.051.577.917	INCREMENTO						
			1,933204744	INDICE						
							<b>TOTAL AJUSTE</b>	<b>\$</b>	<b>3.446.167.713</b>	



## 18. EXCEDENTES DEL EJERCICIO

El ejercicio presentó un excedente de \$198,678,277 lo que representa un 0.66 % de los ingresos netos del período.

## 19. INGRESOS ORDINARIOS

Corresponden a los ingresos generados por la universidad por concepto de matrículas y otros derechos pecuniarios en los diferentes programas educativos de Pre-grado y Pos-Grado que ofrece la Institución, desde el 1 de enero al 31 de diciembre:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Ingresos enseñanza	44,333,133,853	42,792,513,798
Ingresos conexos	270,246,909	201,190,714
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>44,603,380,762</b>	<b>42,993,704,512</b>

Los ingresos por actividades conexas se derivan principalmente de la producción de leche, obtenida en el proceso de ordeño mecánico, la cual es vendida al proveedor Alpina, con quien se tiene convenio desde el año 2016. Por otra parte, los laboratorios, resultado de la prestación del servicio de educación agropecuaria, permite que la Universidad, obtenga ingresos adicionales derivados de la siembra de diferentes productos agrícolas, tales como el café orgánico, certificado por la Federación Nacional de Cafeteros y producido bajo los estándares de calidad y control avalado por el INVIMA, de igual manera en el manejo de la actividad avícola se obtienen ingresos por la producción y venta de huevos resultado de procesos académicos.

## 20. DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES

Corresponde a los descuentos otorgados por la Universidad al 31 de diciembre, los cuales representan un 32.36 %, al mismo corte para 2021 representaba el 39.86% sobre el valor total de los ingresos de educación y está compuesta, así:

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
Consejo Superior	20.1	7,876,519,210	9,556,127,217
Devoluciones Sin Reintegro	20.2	2,276,404,745	562,562,201
Pronto Pago		1,466,854,276	1,436,592,007
Rectoría		1,457,682,098	272,343,213
Egresados		345,705,627	129,805,130
Descuento-Convenios		326,280,358	474,091,002
Monitorias		157,810,186	42,189,535
Devoluciones Con Reintegro		149,279,440	82,569,444
Descuento-Víctimas		148,204,532	-
Becas Empleados		135,257,954	82,703,482
Rendimiento Académico		44,367,107	38,538,922
Familiares De Empleados		36,847,573	34,920,648
Descuento Parroquia		6,408,379	-
Estudiantes De Intercambio		4,209,679	-
Descuento-Hermanos		402,756	-
Descuento Emergencia Sanitaria		-	4,425,008,928
<b>Total Devoluciones y Descuentos</b>		<b>14,432,233,920</b>	<b>17,137,451,729</b>

### 20.1. Por Acuerdo Consejo Superior

Corresponde a los descuentos realizados y aprobados por el Consejo Superior con el fin de cumplir un aporte social a la comunidad, Estos representan el 54,58 % para el 2022 y para el 2021 representa el 55,76 % del total de los descuentos.



## 20.2. Devolución Sin Reintegro

Corresponde al ajuste de la factura global de ingresos, con el fin de no afectar la conciliación fiscal y cierre contable de dicho período, teniendo en cuenta que no se facturaron en el año 2021, debido a problemas técnicos y fallos presentados en el sistema contable, posteriores a la actualización del ERP, una vez resuelto el percance por el área de soporte de Siesa Enterprise, se generaron las facturas electrónicas de los ingresos pendientes, por lo tanto fue necesario ajustar la factura global causada en el mes de diciembre 2021, con el fin de no aumentar y generar duplicidad en los ingresos de dicho año, cabe resaltar que los valores registrados en la cuenta 270545-01 fueron amortizados en el proceso de diferidos y registrados en la cuenta 4160 del ingreso de matrículas, para lo cual se utilizó la cuenta 417595-01 devoluciones sin reintegro.

## 21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponde a las cuentas que representan los gastos originados en el desarrollo de la actividad principal del servicio de enseñanza el saldo está compuesto al 31 de diciembre de la siguiente manera:

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
Personal	21.1	4,922,478,602	3,598,533,365
Servicios	21.2	2,035,604,835	1,469,605,732
Arrendamientos	21.3	1,535,182,794	1,439,270,678
Depreciaciones		1,029,091,441	958,225,448
Diversos	21.4	1,013,301,865	448,706,106
Honorarios	21.5	993,120,346	1,687,417,915
Adecuaciones e instalaciones	21.6	946,199,886	182,014,328
Amortizaciones		607,141,240	427,448,128
Gastos de viaje	21.7	273,130,358	116,377,267
Contribuciones y afiliaciones	21.8	229,614,797	120,119,781
Seguros		127,701,478	136,857,454
Mantenimiento y reparaciones		111,156,147	22,589,220
Impuestos	21.9	95,626,889	84,712,976
Provisiones		8,043,239	35,073,714
Gastos legales		4,720,258	5,848,143
<b>Total Gastos de Administración</b>		<b>13,932,114,175</b>	<b>10,732,800,255</b>

- 21.1.** Corresponden a los gastos por concepto de salarios y aportes sociales que se pagan a las entidades administradoras de seguridad social en beneficio a los empleados, Existe una variación de un incremento del 27% para el apoyo administrativo para el año 2022.
- 21.2.** Corresponde al incremento en el pago de servicios de las diferentes sedes de la Fundación Universitaria de Popayán como acueducto y alcantarillado, Energía Eléctrica, Internet y servicios de aseo y vigilancia, otros aspectos relevantes es el pago realizado por servicios de instalación y mantenimiento de redes.
- 21.3.** Los valores más representativos correspondientes a los pagos realizados por concepto de arrendamiento de las instalaciones educativas por valor de \$989,507,352 y canon de arrendamientos leasing operativos con los cuales se obtiene equipos tecnológicos para la prestación de servicios.



21.4. Corresponde a los gastos comprendidos en el período en diferentes aspectos los cuales se detallan a continuación:

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
Casino y restaurante	21.4.1	249,475,761	86,789,687
Útiles, papelería y fotocopias		182,408,825	44,986,680
Otros	21.4.2	162,132,033	35,891,513
Elementos de aseo y limpieza		94,361,135	27,206,350
Combustibles y lubricantes		82,441,560	28,919,814
Elementos deportivos	21.4.3	69,175,811	22,764,773
Alimento para animales finca		55,300,575	56,009,163
Elementos veterinarios		51,446,513	28,864,404
Libros y suscripciones		37,886,9	94,006,524
Elementos de laboratorio		9,269,231	19,484,249
Subsidio de transporte		9,000,000	-
Taxis y buses		5,267,850	2,708,100
Medicamentos		4,884,548	1,074,849
Cafetería-robles		251,043	-
<b>Total gastos Diversos</b>		<b>1,013,301,865</b>	<b>448,706,106</b>

21.4.1. Los valores representan los gastos relacionados con diferentes eventos que se llevan a cabo de acuerdo con las áreas encargadas de su proceso.

- Rectoría: el valor \$70,541,407 es referente a las visitas relacionadas con la actividad de objeto social.
- Bienestar: el valor \$25,320,091 corresponde a los eventos en los cuales se resalta la noche de excelencia e inducción con el fin de poder reactivar estudiantes con la reapertura de programas y eventos culturales presenciales.

21.4.2. Los valores registrados son los gastos ocasionados por conceptos diferentes a los especificados anteriormente. El gasto corresponde al desarrollo de actividad aprobadas por presupuesto dirigidas a proyección social.

21.4.3. Corresponde a las compras de uniformes para hacer la representatividad de identidad en la representación deportivas de la institución.

21.5. El valor corresponde a la prestación de servicios por honorarios por conceptos de profesionales de revisoría fiscal por valor \$41,275,000 y orientación de módulos para la enseñanza de los estudiantes por valor de \$951,845,346.

21.6. Representa a contratos prestados por servicio de mantenimiento y adecuación para el uso de las instalaciones, Los valores más representativos se encuentran en las sedes San José, Sede san camilo y Sede Álvaro Ulcue Chocué.

21.7. Hace referencia a los valores relacionados con viáticos utilizados para procesos de movilidad a las personas externas como internas permitiendo el relacionamiento de la universidad para el desarrollo de diferentes actividades.

21.8. El valor representativo corresponde a las cuotas de sostenimiento y afiliación que reconoce las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades.

- Festival de música religiosa de Popayán en 2022 corresponde a un valor \$25,000,000
- Ministerio de educación nacional: por concepto de registro calificado de los programas.

21.9. Los valores más representativos corresponden a los pagos realizados a impuestos de industria y comercio por valor de \$43,598,00 para el año 2022 y \$44,109,000 para el 2021, Igualmente se realizaron pagos por concepto de impuesto predial de las Sede Samuel Silverio, Sede Moscopan, Sede Norte Álvaro Ulcue Chocué y Sede Campestre los Robles.



## 22. COSTOS DE OPERACIÓN

Corresponde a los recursos utilizados en costos de personal, necesarios para la operación principal; el incremento se debe a que se está nivelando la contratación.

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
Servicios Educativos	22.1	16,100,284,731	14,556,995,263
Servicios de Salud	22.2	39,905,313	31,943,939
<b>Total Costos de Operación</b>		<b>16,140,190,044</b>	<b>14,588,939,202</b>

22.1. El saldo corresponde a la contratación docente compuesto de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Educación formal - superior - formación	15,163,717,557	13,966,789,291
Educación formal - superior - postgrado	271,612,955	185,400,904
Educación formal - investigación	371,728,619	256,949,870
Educación no formal - formación en artes	293,225,600	147,855,198
<b>Total Servicios Educativos</b>	<b>16,100,284,731</b>	<b>14.556.995.263</b>

22.2. El saldo está compuesto de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Servicios ambulatorios - consulta externa	29,426,538	31,943,939
Servicios ambulatorios - salud oral	10,478,775	-
<b>Total Servicios de Salud</b>	<b>39,905,313</b>	<b>31,943,939</b>

## 23. INGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo corresponde a las cuentas de ingresos diferentes a la operación normal de la institución.

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
Recuperaciones	23.1	304,177,420	838,156,128
Ingresos ejercicios anteriores		272,715,177	171,292,854
Arrendamientos		39,308,841	8,521,476
Indemnizaciones		33,571,403	-
Diversos		4,137,624	76,835,193
Excedentes en venta de ppye		-	2,688,667
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>		<b>653.910.465</b>	<b>1.097.494.318</b>

23.1. Los valores más representativos corresponden a las recuperaciones de egresos por diferentes proyectos (Proyecto CLED) que en un inicio se reconocieron gastos de la institución,





## 24. GASTOS NO OPERACIONALES

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Pérdida en venta y retiro de bienes	5,999,900	77,156,849
Gastos extraordinarios	150,430,774	200,330,142
Gastos diversos	447,555	12,890,778
<b>Total Gastos No Operacionales</b>	<b>156.878.229</b>	<b>290.377.769</b>

## 25. COSTOS FINANCIEROS

	<b>Notas</b>	<b>31 de diciembre</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingresos Financieros		136,320,097	36,258,030
Gastos Financieros	25.1	(533,516,679)	(562,201,883)
		<b>397.196.582</b>	<b>525.943.853</b>

25.1. El saldo está compuesto por gastos bancarios como gravamen al movimiento financiero, comisiones, intereses y otros gastos (IVA bancario) detallado de la siguiente manera:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gravamen al movimiento financiero	140,460,945	110,742,899
Comisiones	157,412,997	168,902,403
Intereses	167,686,210	190,033,832
Otros	67,956,527	92,522,749
<b>Total gastos Financieros</b>	<b>533,516,679</b>	<b>562,201,883</b>

## 26. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de Fundación Universitaria de Popayán.

## 27. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

En el proceso de consideración del ambiente de control de la FUNDACIÓN a se presenta algunas deficiencias de control interno, sobre las cuales la administración está preparando un plan de acción para remediarlas. Las más significativas son las siguientes:

- Para algunas cuentas contables, tales como, cuentas por cobrar, deudores varios, propiedades, planta y equipo, ingresos recibidos por anticipado, nómina, se debe implementar el proceso de conciliación mensual entre la información contable con la información de los módulos y/o detalle por terceros, considerando análisis de diferencias entre saldos, seguimiento y aclaración de partidas conciliatorias, estableciendo niveles de revisión y aprobación por parte de personal adecuado.
- Fortalecer los controles sobre el análisis de la información contable, considerando cuentas contables con saldo de naturaleza contraria, causación de compras de bienes y servicios en el período adecuado, transacciones registradas con base en soportes contables, recuperabilidad de cuentas por cobrar, entre otros.
- Implementar controles para el registro de usuarios nuevos en el Sistema de Información SIESA



## Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en poder de la Fundación

A la Asamblea General de la Fundación Universitaria de Popayán

### **Descripción del Asunto Principal**

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de la Fundación Universitaria de Popayán y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 en la Fundación hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Fundación de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Fundación, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Fundación consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

### **Responsabilidad de la Administración**

La Administración de la Fundación es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Fundación se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.



A la Asamblea General de la Fundación Universitaria de Popayán

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Fundación para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Fundación de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, 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 poder de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Fundación, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

### **Procedimientos de aseguramiento realizados**

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Fundación son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Fundación. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Fundación son adecuados.



#### **A la Asamblea General de la Fundación Universitaria de Popayán**

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Fundación, actas de Asamblea, y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Fundación de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de General.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Fundación durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Fundación, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Fundación ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Fundación y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

#### **Limitaciones inherentes**

Debido a sus limitaciones inherentes, el control interno sobre información financiera puede no prevenir o detectar incorrecciones materiales debido a fraude o error. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la efectividad del control interno a periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

#### **Conclusión**

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, excepto por las deficiencias de control interno a que alude la Nota 27 a los estados financieros, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022, los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que están en su poder.



**A la Asamblea General de la Fundación Universitaria de Popayán**

Este informe se emite con destino a la Asamblea General de la Fundación Universitaria de Popayán para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Oliver', written over a horizontal line.

Oliver Guillermo Muñoz López  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 239677-1<sup>º</sup>  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
25 de marzo de 2023