

Pontificia Universidad Javeriana

*Estados Financieros Separados por los Años Terminados el 31 de
diciembre de 2021 y 2020 e Informe del Revisor Fiscal*



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Al Consejo Directivo de la
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA:

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA (en adelante “la Universidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de resultados, de cambios en el fondo social y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad al 31 de diciembre de 2021, el resultado 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 para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Universidad de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno en relación con los estados financieros separados

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros separados la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Universidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Universidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados 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 Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar 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 Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo 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 conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Universidad.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Universidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo 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 futuras pueden causar que la Universidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Universidad, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros Asuntos

Los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mi y expresé una opinión sin salvedades el 24 de marzo de 2021.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Universidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de consejo directivo y de regentes se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y 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 2021, la Universidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y del Consejo Directivo y del Consejo de Regentes y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2021, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Universidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones del Consejo Directivo y del Consejo de Regentes y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que estén en su poder.


YEIMM JOHANNA PEÑUELA CASTRO
Revisor Fiscal
T.P. 162382-T
Designada por Deloitte & Touche Ltda.

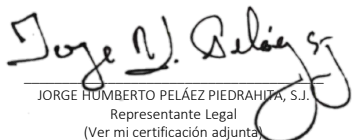
25 de marzo de 2022.

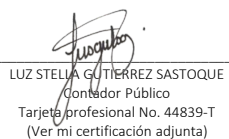
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

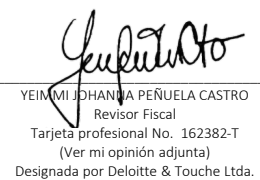
ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(En miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	2021	2020	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	2021	2020
ACTIVOS CORRIENTES:			PASIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	\$ 121.638.009	\$ 162.484.000	Préstamos (Nota 11)	\$ 23.010.037	\$ 20.045.289
Activos Financieros (Nota 5)	540.184.914	478.803.494	Instrumentos Financieros Derivados (Nota 6)	10.409.507	32.923
Instrumentos Financieros Derivados (Nota 6)	150.237	18.281.030	Obligaciones por arrendamientos financieros (Nota 12)	-	396.441
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 7)	85.015.344	81.534.476	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 13)	41.623.062	47.941.070
Activos por impuesto corriente (Nota 18)	124.012	225.579	Pasivos por impuesto corriente (Nota 18)	5.156.835	4.693.957
Inventarios	905.585	1.055.915	Beneficios a empleados (Nota 14)	19.710.413	19.463.166
Intangibles (Nota 10)	200.000	200.000	Ingresos diferido (Nota 16)	276.818.716	245.397.211
Diferidos	630.399	397.253	Otros pasivos no financieros (Nota 17)	29.487.095	36.743.501
Total activos corrientes	748.848.500	742.981.747	Total pasivos corrientes	406.215.665	374.713.558
ACTIVOS NO CORRIENTES:			PASIVOS NO CORRIENTES:		
Activos Financieros (Nota 5)	202.734.139	130.695.584	Préstamos (Nota 11)	171.536.635	196.273.004
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 7)	32.271.926	32.472.879	Instrumentos Financieros Derivados (Nota 6)	13.595.117	9.169.110
Inversiones en subsidiarias (Nota 8)	-	59.503	Obligaciones por arrendamientos financieros (Nota 12)	-	1.116.266
Propiedad, planta y equipo (Nota 9)	1.228.234.547	1.169.075.674	Beneficios a empleados (Nota 14)	3.602.014	3.890.980
Intangibles (Nota 10)	2.350.000	2.550.000	Provisiones (Nota 15)	7.105.820	9.140.399
Total activo no corriente	1.465.590.612	1.334.853.640	Otros pasivos no financieros (Nota 17)	22.122.474	15.589.036
			Total pasivo no corriente	217.962.060	235.178.795
			Total pasivos	624.177.725	609.892.353
			PATRIMONIO NETO		
			Fondo social	170.455.828	170.455.828
			Donaciones	7.889.571	7.889.571
			Excedentes del ejercicio	122.318.353	97.440.365
			Reserva de adopción por primera vez NCIF	569.984.632	569.984.632
			Excedentes acumulados	719.613.003	622.172.638
			Total patrimonio neto	1.590.261.387	1.467.943.034
Total activos	\$ 2.214.439.112	\$ 2.077.835.387	Total pasivos y patrimonio	\$ 2.214.439.112	\$ 2.077.835.387

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


JORGE HUMBERTO PELÁEZ PIEDRAHÍTA, S.J.
Representante Legal
(Ver mi certificación adjunta)


LUZ STELLA GUTIÉRREZ SASTOQUE
Contador Público
Tarjeta profesional No. 44839-T
(Ver mi certificación adjunta)


YEIMMI JOHANNA PEÑUELA CASTRO
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 162382-T
(Ver mi opinión adjunta)
Designada por Deloitte & Touche Ltda.

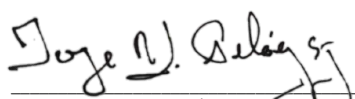


PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

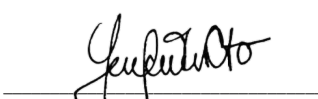
ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(En miles de pesos colombianos)

	2021	2020
Ingresos de actividades académicas (Nota 19)	\$ 740.601.033	\$ 697.529.622
GASTOS DE LAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS (Nota 21)		
Gastos de personal	(460.374.709)	(442.261.874)
Honorarios	(79.454.439)	(67.947.120)
Depreciaciones	(44.128.858)	(45.480.914)
Diversos	(41.148.797)	(37.246.135)
Servicios	(32.319.128)	(30.531.896)
Impuestos	(15.195.707)	(14.110.675)
Mantenimiento y reparaciones	(10.979.193)	(10.037.840)
Costo de ventas	(6.003.420)	(5.990.993)
Gastos de viaje	(5.190.838)	(4.217.137)
Seguros	(4.561.008)	(4.163.323)
Contribuciones y afiliaciones	(2.691.910)	(2.325.816)
Arrendamientos	(1.157.159)	(1.930.242)
Provisiones	(833.303)	(3.304.032)
Gastos legales	(329.520)	(419.411)
Adecuaciones e instalaciones	(314.896)	(418.067)
Total gastos de la operación	(704.682.885)	(670.385.475)
Neto actividades académicas	35.918.148	27.144.147
INGRESOS (EGRESOS) FINANCIEROS- NETO (Nota 20)		
Rendimientos portafolio internacional	53.171.128	37.127.287
Rendimiento portafolio local	1.912.361	25.239.994
Ingresos (egresos) por diferencia en cambio- Neto	59.211.977	10.441.522
(Egresos) ingresos valoración de derivados- Neto	(30.940.890)	(3.403.008)
Neto actividades de inversiones	83.354.576	69.405.795
Excedentes de actividades académicas e inversiones	119.272.724	96.549.942
Otros Ingresos (Egresos) - Neto (Nota 22)	3.022.617	971.572
Excedentes del ejercicio antes de provisión de impuesto sobre la renta	122.295.341	97.521.514
Provisión del impuesto sobre la renta (Nota 18)	23.012	(81.149)
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$ 122.318.353	\$ 97.440.365

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


JORGE HUMBERTO PELÁEZ PIEDRAHÍTA, S.J.
Representante Legal
(Ver mi certificación adjunta)


LUZ STELLA GUTIÉRREZ SASTOQUE
Contador Público
Tarjeta profesional No. 44839-T
(Ver mi certificación adjunta)

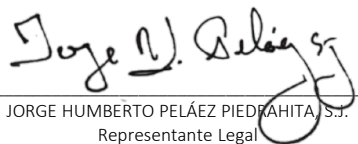

YEIMM JOHANNA PEÑUELA CASTRO
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 162382-T
(Ver mi opinión adjunta)
Designada por Deloitte & Touche Ltda.

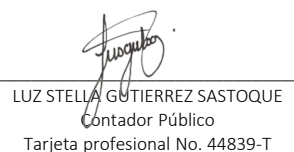
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

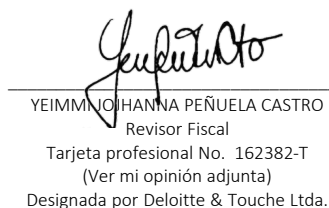
ESTADOS SEPARADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(En miles de pesos colombianos)

	Fondo social	Donaciones	Excedentes del ejercicio	Excedentes de ejercicios anteriores	Reserva de adopción por primera vez NCIF	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 170.455.828	\$ -	\$ 100.114.916	\$ 522.057.722	\$ 569.984.632	\$ 1.362.613.098
Donaciones	-	7.889.571	-	-	-	7.889.571
Resultado del periodo	-	-	97.440.365	-	-	97.440.365
Traslado de excedentes	-	-	(100.114.915)	100.114.915	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	170.455.828	7.889.571	97.440.366	622.172.637	569.984.632	1.467.943.034
Donaciones	-	-	122.318.353	-	-	122.318.353
Resultado del periodo	-	-	(97.440.366)	97.440.366	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	<u>\$ 170.455.828</u>	<u>\$ 7.889.571</u>	<u>\$ 122.318.353</u>	<u>\$ 719.613.003</u>	<u>\$ 569.984.632</u>	<u>\$ 1.590.261.387</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JORGE HUMBERTO PELÁEZ PIEDRAHITA, S.J.
Representante Legal


LUZ STELLA GUTIÉRREZ SASTOQUE
Contador Público
Tarjeta profesional No. 44839-T


YEIMMI JOHANNA PEÑUELA CASTRO
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 162382-T
(Ver mi opinión adjunta)
Designada por Deloitte & Touche Ltda.

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(En miles de pesos colombianos)

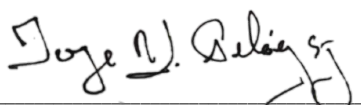
	2021	2020
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedentes del ejercicio	\$ 122.318.353	\$ 97.440.365
Partidas que no afectan el flujo de efectivo:		
Depreciación	44.128.858	45.480.914
Deterioro de cartera	1.561.440	3.054.032
Deterioro de inversiones	(250.000)	250.000
Impuesto de renta	(23.012)	81.149
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	-	(787)
Pérdida en venta de inversiones	33.786	23.351
Pérdida en inventarios	14.510	57.513
Pérdida en venta de propiedades, planta y equipo	40.814	17.460
Pérdida (ganancia) en otras disposiciones	1.196.788	(26.711)
Retiro de propiedades, planta y equipo	411.034	24.700
Retiro de otros activos	23.202	-
Excedentes de venta de inversiones	(35.517)	(32.571)
Perdida por método de participación	59.503	311.230
Deterioro de propiedad planta y equipos	(478.137)	-
Amortización Diferidos	198.627	-
Amortización Intangibles	200.000	200.000
	<u>169.400.249</u>	<u>146.907.356</u>
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(4.841.355)	5.379.503
Activos por impuestos corrientes	101.567	(15.331)
Inventarios	135.822	(209.928)
Diferidos	(431.772)	(397.253)
	<u>(5.035.738)</u>	<u>4.756.991</u>
(Disminuciones) aumentos de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(6.317.018)	(796.739)
Otros pasivos no financieros	(722.968)	10.701.587
Pasivos por impuestos corrientes	485.890	(386.823)
Obligaciones laborales	(41.719)	1.064.472
Pasivos estimados y provisiones	(1.556.442)	602.000
Pasivos diferidos	31.421.505	(20.474.975)
	<u>23.269.248</u>	<u>(9.290.478)</u>
Flujo neto de efectivo provistos por actividades de la operación	<u>187.633.759</u>	<u>142.373.869</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención de préstamos bancarios	32.497.000	67.000.000
Pago prestamos	(54.268.621)	(16.429.499)
Pago arrendamiento financiero	(1.512.707)	(357.068)
Flujo neto de efectivo (usados) provistos por en actividades de financiamiento	<u>(23.284.328)</u>	<u>50.213.433</u>

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

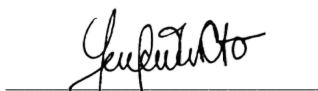
ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(En miles de pesos colombianos)

	2021	2020
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición otros activos financieros corrientes	(100.235.854)	(48.581.008)
Adquisición de activos intangibles	-	(1.500.000)
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(104.804.942)	(109.943.022)
Baja por venta	(154.626)	86.253
Flujo neto de efectivo usados en actividades de inversión	(205.195.422)	(159.964.488)
(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(40.845.991)	32.622.814
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	162.484.000	129.861.186
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 121.638.009	\$ 162.484.000

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


JORGE HUMBERTO PELÁEZ PIEDRAHITA, S.J.
Representante Legal


LUZ STELLA GUTIERREZ SASTOQUE
Contador Público
Tarjeta profesional No. 44839-T


YEIMM JOHANNA PEÑUELA CASTRO
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 162382-T
(Ver mi opinión adjunta)
Designada por Deloitte & Touche Ltda.

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(En miles de pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Pontificia Universidad Javeriana (en adelante, la Universidad), fundada y regentada por la Compañía de Jesús, es una persona jurídica de derecho eclesiástico, que deriva su nombre de San Francisco Javier, miembro de la misma Compañía y doctor de la Universidad de París.

De acuerdo con las leyes de la República de Colombia, es una institución de educación superior, no oficial, de carácter privado, de utilidad común, sin fines de lucro, de duración indefinida, reconocida como persona jurídica mediante la Resolución No. 73 expedida el 12 de diciembre de 1933 por el Ministerio de Gobierno.

El Gobierno de la República de Colombia le reconoció el carácter de Universidad mediante el Decreto No. 1297 proferido el 30 de mayo de 1964.

Debido a su carácter Pontificio, la Universidad debe someter a consideración de la Santa Sede sus estatutos. Los estatutos vigentes fueron aprobados por la Congregación para la Educación Católica el 25 de abril de 2013, y ratificados por el Ministerio de Educación Nacional mediante Resolución No. 11405 del 29 de agosto de 2013.

Su objeto social es la formación integral de las personas y la creación, desarrollo, conservación y transmisión de la ciencia y de la cultura de manera que se trascienda lo puramente informativo y técnico.

Desarrolla actividades, principalmente, en su domicilio de Bogotá D.C. y en la ciudad de Cali, a través de una seccional creada y organizada conforme a las leyes colombianas.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de presentación – La Universidad de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 938 de 2021, decreto 1432 de 2020 y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en su versión año 2017.

Adicionalmente, la Universidad en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios que difieren al de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB:

- En consideración con lo expuesto en el párrafo 11.2 de las NIIF para PYMES la Universidad decidió optar en la elección de las políticas contables las disposiciones sobre el reconocimiento y medición de la NIC 39 Instrumentos Financieros y los requerimientos de información a revelar de las secciones 11 y 12 de las NIIF para PYMES. La Universidad de igual forma ha optado por no aplicar la contabilidad de cobertura según la NIIF 9.

Bases de preparación – La Universidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Moneda funcional y de presentación – La Universidad prepara y presenta sus estados financieros en pesos colombianos, que es la moneda funcional determinada por la administración. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera.

Transacciones en moneda extranjera – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico no han sido reconvertidas.

La diferencia en cambio producto de las transacciones del portafolio internacional hace parte de los ingresos de actividades de inversión de la Universidad.

Las ganancias o pérdidas en moneda extranjera que surgen de transacciones y de la conversión a las tasas de cambio al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en moneda extranjera que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo diferentes al portafolio internacional se presentan en el estado de resultados como '(costos)/ingresos financieros'.

Los tipos de cambio oficiales vigentes con relación al peso colombiano al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se presentan a continuación (cifras expresadas en pesos colombianos).

	2021	2020
USD/COP	\$ <u>3.981,16</u>	\$ <u>3.432,50</u>

Efectivo y equivalentes de efectivo - Se registra 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 desde su constitución. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes.

Arrendamientos - Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

- La Universidad como arrendador: Los montos adeudados por los arrendatarios bajo arrendamiento financiero se registran como saldos por cobrar por el importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento. Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, sin incluir los importes por servicios.
- La Universidad como arrendatario: Los derechos sobre los bienes en arrendamiento financiero se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es inferior, el valor presente de los pagos mínimos) en el inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero. Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

Activos financieros - La Universidad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el estado de resultados, ii) Cuentas por cobrar y préstamos mantenidos hasta su vencimiento.

Clasificación- Depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) **Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el estado de resultados** - Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Por decisión del Comité de Inversiones de la Universidad, todos los títulos valores del portafolio se clasifican en esta categoría, como medida de prudencia y mejor práctica, en caso de que fuera necesario liquidarlos parcial o totalmente por una necesidad o contingencia de liquidez. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables.
- b) **Cuentas por cobrar y préstamos mantenidos hasta su vencimiento** - 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.

Reconocimiento y medición - Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Universidad se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción.

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 el rubro de ingresos de actividades de inversión, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los intereses de las cuentas por cobrar y préstamos mantenidos hasta su vencimiento calculados utilizando el método del costo amortizado, se reconocen en el estado de resultados como parte de los otros ingresos o gastos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Universidad establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones, haciendo máximo uso de la información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar, si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

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 Universidad ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Deterioro del valor de los activos financieros - Activos contabilizados al costo amortizado - La Universidad 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 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.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Universidad puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de “gastos de provisión” en el estado de resultados.

Inventarios – Los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

Inversiones en subsidiarias - Una subsidiaria es una entidad controlada por la controladora. Control es el poder para dirigir las políticas financieras y de operación de una entidad, con el fin de obtener beneficios de sus actividades.

Las inversiones en entidades subsidiarias, en las cuales la Universidad posee en forma directa o indirecta más del 50% del capital social, según el método de la participación, la inversión se reconoce inicialmente al precio de la transacción y se ajustará posteriormente para reflejar la participación del inversor tanto en el resultado como en el otro resultado integral de la asociada, menos cualquier deterioro. Cualquier diferencia entre el costo de adquisición y la participación del inversor en los valores razonables de los activos identificables de la asociada se registra como plusvalía.

Posteriormente, se ajusta la participación en las pérdidas o ganancias de la asociada para contabilizar la depreciación o amortización adicional de los activos depreciables o amortizables, incluyendo la plusvalía de la asociada, calculadas sobre la base del exceso de su valor razonable con respecto a su valor en libros en la fecha de adquisición.

Propiedades, planta y equipo – La propiedad, planta y equipo se registran al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Universidad, cuando el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los terrenos no se deprecian.

Los siguientes son los rangos de vidas útiles para determinarla:

Concepto	Rango
Construcciones y edificaciones	Entre 50 – 80 años.
Plazoletas Kioscos, andenes e instalaciones deportivas a campo abierto	10 años
Maquinaria y equipo	Entre 10 – 20 años.
Equipos especiales	Entre 5 -10 años.
Equipos deportivos	5 años.
Instrumentos musicales	Entre 5 – 10 años.
Equipo de oficina	10 años.
Equipo de computación y comunicación	Entre 3 – 10 años.
Equipo médico científico	10 años.
Equipo de hoteles y restaurantes	5 años.
Flota y equipo de transporte	Entre 5 -10 años.
Acueductos, plantas y redes	20 años.

Deterioro en el valor de los activos no financieros - Los activos que están sujetos a la depreciación se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se pudo haber deteriorado, el importe en libros del activo se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines de la prueba de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

En los casos que la pérdida por deterioro se revierta posteriormente, el importe en libros de los activos (o grupos de activos similares) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

Activos intangibles – Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, el costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vigencia del contrato, el cargo por el valor amortizado es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el derecho esté disponible para su utilización. El método de amortización lineal y sus vidas útiles son las siguientes:

Pasivos financieros - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

Impuestos - De acuerdo con el artículo 19 del Estatuto Tributario modificado por el artículo 140 de la Ley 1819 de 2016, a partir del año 2017 la Universidad por ser una fundación es contribuyente del régimen tributario especial en renta. Por tratarse de una institución de educación superior sin ánimo de lucro aprobada por el Ministerio de Educación Nacional, toma como actividad meritoria “Educación” en la cual se enmarca la totalidad de los ingresos que obtiene la Universidad. Debe solicitar ante la DIAN la actualización de la pertenecer al régimen tributario especial y destinar el beneficio neto o excedente en el desarrollo de su objeto social para obtener la exención del impuesto de renta.

Provisiones – Las provisiones se reconocen cuando la Universidad tiene 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.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

La Universidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

La Universidad revelará en las notas a los estados financieros las contingencias activas y pasivas que surjan de sucesos pasados y cuya existencia será confirmada solo mediante la ocurrencia de uno o más sucesos futuros o inciertos que no se encuentran bajo el control de la Universidad.

Otros pasivos - Los pagos recibidos por anticipado por concepto de matrículas se registran como pasivos diferidos y se reconocen en resultados en las semanas en que los programas educativos se cursan, según los diferentes calendarios académicos.

Proyectos especiales - Los anticipos recibidos en virtud de contratos de investigación, consultoría, desarrollo de modelos aplicados y otros convenios de la Universidad, se reconocen inicialmente como un pasivo diferido, y posteriormente en resultados con base al grado de avance del contrato.

Beneficios a los empleados – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Universidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Corto plazo – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la Universidad cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. La Universidad reconoce los beneficios a empleados como obligaciones de corto plazo en los resultados del ejercicio en la medida en que el empleado preste sus servicios a la Universidad a cambio de sus salarios y prestaciones sociales.

La causación se efectúa de manera mensual y de ser aplicable se ajusta al valor real al final del período sobre el que se informa.

Largo plazo- Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

La Universidad reconoce un pasivo y un gasto por bonificaciones sobre la base de fórmulas definidas previamente las cuales se otorgan por mera liberalidad sin el cumplimiento de condiciones pasadas. La Universidad reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Planes de beneficios definidos post empleo – En el caso de los planes de beneficios definidos por *post empleo*, el costo de tales beneficios es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período anual sobre el que se informa. La nueva medición, que incluye ganancias y pérdidas actuariales, el efecto de los cambios al tope de activos (si aplica) y el rendimiento sobre los activos del plan (excluyendo intereses), se refleja inmediatamente en el estado de situación financiera.

Los pasivos y el costo de los servicios del período corriente se calcularon utilizando el método denominado “Unidad de Crédito Proyectado”, en inglés “Projected Unit Credit”. Este método consiste en cuantificar los beneficios de cada participante en el plan a medida que se tiene derecho sobre ellos, teniendo en cuenta los incrementos futuros de salario y la fórmula del plan para la asignación de beneficios. Por lo tanto, el beneficio total estimado al que cada participante se espera que tenga derecho al separarse de la empresa se divide en unidades, cada una asociada con un año de servicio acreditado ya sea pasado o futuro.

Por lo tanto, la obligación por beneficios definidos del plan al 31 de diciembre de 2021 se calcula aplicando, sobre la cuantía total del beneficio estimado, la proporción existente entre el servicio acreditado a la fecha de medición y el servicio total que alcanzará cada participante a la fecha de separación esperada. Estos dineros no se manejan en una inversión especial.

Ingresos – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los estudiantes o clientes.

Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios - La Universidad presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un período de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Participación en inversiones en subsidiarias – El método utilizado para contabilizar la inversión en los estados financieros de acuerdo con la sección 9, corresponde al método de participación, tomando como base la aplicación de las NIIF para las Pymes de 2017. De acuerdo con el método, su participación se verá reflejada en el estado de resultados.

Reconocimiento por prestación de servicios educativos - El ingreso de servicios educativos se reconoce de manera lineal en alícuotas mensuales por el período académico dependiendo el programa.

Reconocimiento de ingresos por venta de bienes – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Universidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Universidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Intereses y dividendos – Son registrados cuando es probable que la Universidad obtenga beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los intereses son reconocidos utilizando el método de interés efectivo, y los dividendos cuando se establece el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Instrumentos financieros derivados – La Universidad constituye derivados para manejar su exposición a los riesgos (de tasa de interés / cambio en moneda extranjera), incluyendo contratos de cobertura para esos riesgos. Los instrumentos financieros derivados se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se registran los cambios en el resultado.

Subvenciones - La Universidad reconocerá todas las donaciones y aportes en dinero y/o especie que sean recibidas de terceros al momento inicial, al valor razonable recibido o por recibir así:

Aquellas donaciones que no imponen condiciones de rendimiento futuras específicas, se reconocerán como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.

Las donaciones que imponen condiciones de rendimiento futuras específicas, se reconocerán como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.

Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

Aportes permanentes - Son activos sin contraprestación directa entregados a la Universidad, no reembolsables al aportante ni siquiera a la liquidación de la entidad.

Excedentes del ejercicio - En razón a que la Universidad es una entidad sin ánimo de lucro, organizada como una fundación, los excedentes de cada ejercicio no son transferidos a terceros, sino que son conservados por la Universidad y son íntegramente destinados al desarrollo de su actividad meritoria “Educación”. En cumplimiento con lo indicado por el Decreto 2150 de 2017.

Estado de flujos - El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- *Flujos de efectivo* - entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses desde su constitución, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- *Actividades de operación* - son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- *Actividades de inversión* - las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- *Actividades de financiación* - actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

Estimados contables críticos - La Universidad hace 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 los principales estimados contables y juicios hechos por la Universidad en la preparación de los estados financieros:

- Deterioro de activos no monetarios* - La Universidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro de sus propiedades, planta y equipos e intangibles, la Universidad no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.
- Vida útil de propiedad, planta y equipo* - La determinación de la vida útil económica de la propiedad, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Universidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Universidad revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación 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.
- Valor razonable de instrumentos financieros* - El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Universidad 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 estado de situación financiera.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del estado de situación financiera. El precio de cotización de mercado que se utiliza para la valoración es obtenido de proveedores externos especializados.

- Deterioro de cuentas por cobrar* - La Universidad revisa regularmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Universidad 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.

La pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en la cuenta de resultados, cualquier reversión de las pérdidas por deterioro se limita a aumentar el valor en libros de lo que hubiera sido el deterioro original.

- e. *Beneficios a empleados post-empleo* - El valor actual de las obligaciones por pensiones de jubilación depende de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo de pensiones incluyen tablas de mortalidad, factores de incremento, y la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de las obligaciones por beneficios post-empleo.
- f. *Provisiones* - La Universidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes y 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.

- g. *Impuesto de renta* - La Pontificia Universidad Javeriana es una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL, perteneciente al Régimen Tributario Especial – RTE en el impuesto de Renta y realiza depuración de sus gastos retirando del cálculo del excedente o beneficio neto, aquellos egresos que no cumple con los requisitos de causalidad requeridos, denominados egresos no procedentes.
- h. *Provisiones para contingencias, litigios y demandas* - Los litigios y demandas a los cuales está expuesta la Compañía son administrados por el área legal, los procesos son de carácter laboral, civil, penal, tributario y administrativo. La Universidad considera que un suceso pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible a la fecha sobre la que se informa, es probable que exista una obligación presente, independiente de los hechos futuros. Se entiende que la ocurrencia de un evento es más probable que improbable, se registra la provisión. Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Universidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, pero se revelan como pasivos contingentes; la ocurrencia o no ocurrencia de hechos que se estimen como remotos no se registran ni se revelan. La Universidad involucra el juicio profesional de los abogados especialistas internos y externos para determinar la posibilidad de ocurrencia de una obligación presente.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	2021	2020
Bancos moneda nacional (1)	\$ 110.050.253	\$ 137.148.599
Encargos fiduciarios (1)	6.305.107	18.961.729
Bancos moneda extranjera (2)	5.069.299	6.132.549
Caja en moneda extranjera	122.319	136.343
Caja moneda nacional	88.130	104.780
Caja general	<u>2.901</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 121.638.009</u>	<u>\$ 162.484.000</u>

- (1) Estos recursos corresponden principalmente, al recaudo de matrículas del primer semestre de cada año, los cuales se reciben en diciembre del año inmediatamente anterior; estos fondos son mantenidos en cuentas de ahorro remuneradas, como estrategia de inversión de los recursos a corto plazo que se requieren para cubrir los giros operacionales del primer semestre. La rentabilidad promedio de estas cuentas en 2021 y 2020 corresponde a 2,02% y 4,33%, efectiva anual, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, las cuentas de ahorro incluyen disponible con destinación específica por \$18.164 y \$21.271 millones, respectivamente. Estos recursos son entregados por terceros para financiar proyectos de investigación, cuyo convenio exige la apertura de cuentas bancarias independientes.

En 2021 se continuó con la estrategia de inversión de la liquidez de corto plazo, consistente en mantener una mayor proporción del recaudo de matrículas en cuentas de ahorros remuneradas, debido a que la tasa negociada superó las alternativas de colocación a plazo, de la misma manera que había ocurrido en 2020. Al cierre del año, el saldo en encargos fiduciarios disminuyó respecto al año 2020 porque los recursos estaban ubicados principalmente en las cuentas bancarias, además de que el saldo de liquidez es inferior al año anterior.

No existen restricciones legales sobre los saldos de los equivalentes del efectivo a 31 de diciembre de 2021 y 2020.

- (2) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los saldos en moneda extranjera corresponden a USD 1,273,321 y USD 1,784,087

5. ACTIVOS FINANCIEROS

	2021	2020
Activos financieros corrientes		
Inversiones negociables en títulos de deuda:		
Bonos (1)	\$ 116.312.061	\$ 89.173.208
TES (1)	40.548.839	31.694.218
CDT (1)	<u>35.329.764</u>	<u>18.958.666</u>
	192.190.664	139.826.092
Inversiones Negociables en Títulos Participativos: (2)		
Fondos Inmobiliarios	4.515.722	5.530.279
Acciones	27.672	27.719
ETF	<u>-</u>	<u>5.443.982</u>
	4.543.394	11.001.980
Derechos Fiduciarios:		
Derechos Fiduciarios (3)	<u>19.033.119</u>	<u>61.971.327</u>
Otras Inversiones:		
Portafolio Internacional Moneda Extranjera (4)	308.607.061	253.326.729
Administración de Portafolios De Terceros (APT) (5)	11.796.819	11.670.196
Títulos de deuda	<u>4.013.857</u>	<u>1.007.170</u>
	<u>324.417.737</u>	<u>266.004.095</u>
Total activos financieros corrientes	<u>540.184.914</u>	<u>478.803.494</u>
Activos Financieros no corrientes		
Derechos Fiduciarios:		
Derechos Fiduciarios (3)	<u>31.685.887</u>	<u>31.228.248</u>
Otras Inversiones:		
Portafolio Internacional Alternativos (6)	128.638.750	65.050.564
Portafolio Internacional Moneda Extranjera (4)	<u>34.256.871</u>	<u>26.777.201</u>
	162.895.621	91.827.765

	2021	2020
Inversiones Negociables en Títulos Participativos:		
Acciones (7)	<u>8.670.669</u>	<u>8.407.609</u>
Menos deterioro Acciones	<u>(518.038)</u>	<u>(518.038)</u>
Total inversiones negociables en títulos participativos	<u>8.152.631</u>	<u>7.889.571</u>
Menos deterioro Títulos	<u>-</u>	<u>(250.000)</u>
Total activos financieros no corrientes	<u>202.734.139</u>	<u>130.695.584</u>
Total activos financieros	<u>\$ 742.919.053</u>	<u>\$ 609.499.078</u>

- (1) La variación en Bonos y CDTs corresponde a la recomposición de activos dentro del fondo patrimonial generada principalmente, por la liquidación del Fideicomiso de inversión de renta fija, que funcionaba como garantía del préstamo IFC (Banco Mundial), el cual fue prepagado en el año 2021. Así mismo, las inversiones netas adicionales por un valor cercano a \$ 11.986 millones explican el incremento de la posición de TES.
- (2) Corresponde al portafolio de acciones Colombia y a los fondos inmobiliarios negociables, incluyendo el ETF Icolcap y el Patrimonio Estrategias Inmobiliarias (PEI). La variación se debe a la desinversión parcial de acciones Colombia, a través de la liquidación de la posición en el fondo Icolcap.
- (3) Corresponde a fideicomisos de inversión de renta fija, fondos inmobiliarios y fondos de deuda privada locales. La variación se debe a la liquidación del Fideicomiso de garantía mencionado en el numeral (1).
- (4) Corresponde al portafolio de acciones y bonos en moneda extranjera existente en las cuentas de inversión de JP Morgan, Morgan Stanley, Credicorp Capital LLC y Acadian Asset Management. La variación se explica principalmente por la valorización de la renta variable global y la diferencia en cambio, en menor medida, inversiones adicionales realizadas en este tipo de activos.
- (5) Corresponde a los portafolios de acciones Colombia administrados por BTG Pactual y Credicorp Capital.
- (6) Corresponde a inversiones en fondos de capital privado, fondos inmobiliarios y fondos de crédito privado. La variación se explica por el aumento de inversiones realizadas en este tipo de activo por valor de \$22.784 millones neto de distribuciones de capital y a la valorización observada en el año 2021.
- (7) Corresponde a las acciones de Acosinú por valor de \$518 millones y a las acciones de la Sociedad Johnram S.A.S, actualizadas al valor intrínseco equivalente a \$8.153 millones, con baja liquidez y las cuales no cotizan en bolsa.

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS

La siguiente tabla presenta los derivados de la Universidad Javeriana al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Derivados activos		
Forward-monedas	\$ 150.237	\$ 10.554.827
Opciones-monedas	<u>-</u>	<u>7.726.203</u>
Total derivados activos	150.237	18.281.030

	2021	2020
Derivados pasivos		
Swap-monedas	13.364.838	7.390.457
Forward-monedas	6.802.433	24.097
Opciones-monedas	3.607.074	8.826
Swap-tasa de interés	<u>230.279</u>	<u>1.778.653</u>
Total derivados pasivos	24.004.624	9.202.033
Menos pasivo porción corriente	<u>(10.409.507)</u>	<u>(32.923)</u>
Derivados pasivo porción no corriente	<u>\$ 13.595.117</u>	<u>\$ 9.169.110</u>

Ver Nota 23 – Gestión de riesgo

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Deudores a corto plazo:

Cientes académicos:

Matrículas ICETEX (1)	\$ 36.581.874	\$ 42.268.669
Matrículas (2)	35.327.613	26.806.040
Matriculas educación continua	2.957.410	2.457.625
Matrículas Colfuturo	<u>65.830</u>	<u>182.387</u>

74.932.727 71.714.721

Cientes institucionales 7.557.020 7.637.061

Partes relacionadas (ver nota 24) 5.308.210 4.841.469

Anticipos y avances:

A contratistas	1.392.406	991.744
Otros	<u>292.868</u>	<u>118.894</u>

1.685.274 1.110.638

Intereses por cobrar 344.539 264.096

Cuentas por cobrar a empleados:

Otros préstamos	473.802	824.303
Créditos educación	128.611	212.751
Libranzas viajes	<u>49.537</u>	<u>33.059</u>

651.950 1.070.113

Deudores varios:

Otros	<u>444.114</u>	<u>362.606</u>
-------	----------------	----------------

Menos deterioro para cuentas de dudoso recaudo:

Clientes institucionales	(881.384)	(1.323.210)
Deudores varios	(1.599.175)	(1.511.799)
Clientes académicos	<u>(3.427.932)</u>	<u>(2.631.219)</u>

	2021	2020
	<u>(5.908.491)</u>	<u>(5.466.228)</u>
Total deudores a corto plazo	<u>85.015.343</u>	<u>81.534.476</u>
Deudores a largo plazo:		
Partes relacionadas (ver nota 24)	<u>\$ 12.595.071</u>	<u>\$ 16.208.836</u>
Cientes Académicos:		
Matrículas (3)	21.127.439	16.631.516
Otros préstamos a empleados	<u>899.154</u>	<u>934.873</u>
	22.026.593	17.566.389
Intereses por cobrar	<u>118.950</u>	<u>118.950</u>
Particulares Otros	<u>300.843</u>	<u>250.231</u>
Menos deterioro para cuentas de dudoso recaudo:		
Créditos educación	(2.769.005)	(1.668.376)
Otros préstamos empleados	<u>(526)</u>	<u>(3.151)</u>
	<u>(2.769.531)</u>	<u>(1.671.527)</u>
Total deudores a largo plazo	<u>32.271.926</u>	<u>32.472.879</u>
Total deudores	<u>\$ 117.287.269</u>	<u>\$ 114.007.355</u>

(1) El saldo de este rubro corresponde a los respaldos financieros a estudiantes para líneas de crédito con ICETEX. La disminución para el año 2021 se debe a los pagos de ICETEX.

(2) Para el año 2021 en la Sede Central se incrementaron los créditos aprobados 2.280 para matrículas del 2022-1, mientras para el año 2020 se registraron 2112 para matrículas del 2021-1, generando una variación de 168 estudiantes más respecto al año anterior.

Para la seccional Cali el incremento se debe a las nuevas estrategias para evitar la deserción a través de las líneas de crédito Fondo Javeriano Solidario, el fortalecimiento de nuestras líneas corto plazo (sostenimiento de nuestra tasa de financiación y mejoras tecnológicas), que nos permiten que el estudiante continúe con su formación académica.

(3) Se presenta un incremento en el número créditos a Mediano Plazo por Posgrado pasando de 371 estudiantes al cierre del año 2020, a 514 estudiantes al cierre del año 2021; además, los 216 estudiantes que ya hacían parte de esta línea en 2020 aumentaron su capital adeudado en 2021 en \$2.512 millones.

El siguiente es el movimiento del deterioro para cuentas de dudoso recaudo por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Saldo inicial deterioro	\$ 7.137.755	\$ 4.862.470
Gasto por clientes académicos	1.885.605	1.171.254
Recuperación clientes institucionales	(451.326)	432.893
Gasto cartera vinculados (1)	127.162	1.449.885

	2021	2020
Castigos (2)	<u>(21.174)</u>	<u>(778.747)</u>
Saldo final deterioro	<u>\$ 8.678.022</u>	<u>\$ 7.137.755</u>

- (1) La Fundación Cultural de Artes Gráficas Javegraf realizó cese definitivo de sus operaciones en febrero de 2020 y se encuentra en liquidación, el saldo del deterioro corresponde a lo provisionado durante el año 2020 sobre la cartera pendiente que se estima no va a ser recuperada. Durante el año 2021 se recuperaron \$95 millones de Javegraf y se provisionaron \$ 222 millones de Javeturismo.
- (2) A 31 de diciembre de 2021 se realizaron castigos de cartera de corto plazo e institucional por \$20 millones y para el 2020 se realizaron castigos de corto plazo, institucional, largo plazo, y otros por valor de \$778 millones.

8. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Inversión en Javeturismo Viajes S.A.	\$ 59.503	\$ 370.733
Ajuste por método de participación	<u>(59.503)</u>	<u>(311.230)</u>
Total inversión	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59.503</u>
Porcentaje de participación accionaria	<u>94.42%</u>	<u>94.42%</u>

JAVETURISMO VIAJES S.A. es una sociedad anónima, de naturaleza comercial y de nacionalidad colombiana. Fue constituida, mediante escritura pública No.290 otorgada en la Notaría 18 del Círculo de Bogotá, D.C. La Agencia tiene como objeto principal: Reservar y vender pasajes nacionales e internacionales para cualquier tipo de transporte, Reservar habitaciones y servicios en establecimientos hoteleros, restaurantes, y en general en entidades que presten servicio al turismo, reservar y vender planes turísticos elaborados y operados por las demás clases de agencias de viajes.

La inversión que posee la Universidad a 31 de diciembre de 2021 y 2020 no tiene ninguna restricción ni gravamen. A continuación, se detalla la información financiera de Javeturismo Viajes S.A. Esta información ha sido tomada de los estados financieros de la Agencia al 31 de diciembre, certificados por la Administración y dictaminados por el Revisor Fiscal.

Activo	\$ 1.487.612	\$ 1.692.878
Pasivo	<u>1.526.436</u>	<u>1.629.082</u>
Patrimonio	<u>(38.824)</u>	<u>63.796</u>
Resultado del período	<u>\$ (102.620)</u>	<u>\$ (92.992)</u>

La Universidad como accionista mayoritario de Javeturismo Viajes S.A. con una participación del 94.42% valora esta inversión por el método de participación patrimonial. Durante el año 2021 se registró por el método de participación un gasto por \$ 59.503 dejando la inversión en cero, para 2020 se registró un gasto por \$ 311.230.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - NETO

El detalle de las categorías de propiedades, planta y equipo, para los años indicados es el siguiente:

	2021	2020
Propiedades, planta y equipo neto		
Construcciones y edificaciones	\$ 671.777.219	\$ 671.359.170
Terrenos	290.866.947	291.359.559
Construcciones en curso (1)	147.713.685	83.226.826
Equipo médico y científico (2)	41.078.660	37.595.144
Maquinaria y equipo (3)	30.749.326	34.375.692
Equipo de computación y comunicación	26.043.225	25.730.478
Propiedades, planta y equipo en tránsito (4)	7.811.130	12.669.670
Equipo de oficina	5.124.818	5.548.831
Montaje maquinaria y equipos (5)	4.107.652	3.232.333
Equipo de hoteles y restaurantes	1.167.291	1.845.514
Acueductos, plantas y redes	1.472.892	1.624.730
Flota y equipo de transporte	<u>321.702</u>	<u>507.727</u>
Propiedades, planta y equipo neto	<u>\$ 1.228.234.547</u>	<u>\$ 1.169.075.674</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2021, corresponden principalmente en la Sede Central: a construcción del Edificio de la Facultad de Ciencias por \$87.110 millones, Edificio Autopista Norte por \$46.486 millones. En la seccional Cali, corresponde a la construcción de Cancha Múltiple por \$3.038, millones, Laboratorio de Omicas Etapa I por \$2.592 millones y Edificio Prácticas Clínicas Javesalud por \$1.412 millones.

(2) Al 31 de diciembre de 2021 el incremento de la Sede Central corresponde principalmente a la compra equipo médico-científico por \$7.919 millones, para el Departamento de Ingeniería Civil por \$4.187 millones, Electrónica por \$1.419 millones y Microbiología \$1.380 millones.

En la Seccional Cali se realizaron compras de equipo de médico-científico por \$863 millones, así: implementos para el uso del Hospital Simulado, Robot Colaborativo para el Laboratorio del CAP, Phmetros, Desfibriladores para los Laboratorios

(3) Al 31 de diciembre de 2021 la disminución de la Sede Central corresponde principalmente a las bajas de los activos totalmente depreciados por \$6.919 millones, aunque durante el año 2021 también se realizaron compras por \$5.268 millones.

En la Seccional Cali se realizaron bajas de activos totalmente depreciados por \$1.111; durante el año 2020 se realizaron compras por \$1.107 millones.

(4) Al 31 de diciembre de 2021 la disminución en la Sede Central corresponde principalmente a la activación de la maquinaria y equipo por valor de \$2.861 millones y la activación de equipo médico científico por valor de \$1.114 millones para el departamento de Ingeniería Civil.

A 31 de diciembre de 2021 en la Sede Central se realizaron compras de maquinaria y equipo por valor de \$3.628 millones, para el Edificio Jesus Emilio Ramirez por valor de \$688 millones y equipo médico científico para el Departamento de Civil por valor de \$558 millones, para electrónica \$475 millones y para ingeniería industrial por valor de \$456 millones.

En la Seccional Cali la disminución corresponde principalmente a la activación de maquinaria y equipo por valor \$1.350 millones de la Facultad de Ciencias de la Ingeniería.

(5) Al 31 de diciembre de 2021 el incremento corresponde a la Sede Central, activo para el Proyecto de Parquaderos para el sistema de control de accesos vehicular por valor de \$866 millones.

Deterioro – Para la evaluación de la existencia o no de indicios de deterioro de valor en los activos fijos de la Universidad durante el presente período, la administración consideró factores internos como externos, revisiones físicas y encuesta con los usuarios. En 2021 la Universidad no ha registrado ningún cargo por deterioro en sus resultados debido a que no se han observado indicadores de tal situación.

Activos a ceder – compromisos: La Seccional Cali tiene la obligación de ceder al Municipio de Santiago de Cali un terreno de 2.430 Mtrs entre la avenida Cañas Gordas y la calle Cataya por valor de \$1.298 millones, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 069 del 26 de octubre de 2000. Se espera entregar la obra al Municipio a finales de abril de 2022.

ESPACIO EN BLANCO

Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021:

	Construcciones y edificaciones	Terrenos	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Equipo médico científico	Equipo de computación y comunicación	Propiedad planta y equipo en tránsito	Otros (1)	Total
Costo									
31 de diciembre de 2020	\$ 748.931.924	\$ 291.359.559	\$ 83.226.826	\$ 67.515.279	\$ 62.428.121	\$ 47.135.490	\$ 12.669.670	\$ 20.091.363	\$ 1.333.358.232
Adiciones	832.472	234.800	79.221.904	1.770.017	5.559.168	10.438.366	4.070.818	2.677.397	104.804.942
Activaciones	14.735.045	-	(14.735.045)	3.802.667	5.242.063	5.234	(8.929.358)	(120.606)	-
Disposición por venta	-	-	-	(134.572)	(47.872)	(89.980)	-	(48.000)	(320.424)
Disposición activos totalmente depreciados (2)	-	-	-	(6.951.546)	(2.646.604)	(8.089.696)	-	(1.257.283)	(18.945.129)
Otras disposiciones	<u>(406.118)</u>	<u>(727.412)</u>	<u>-</u>	<u>(570.435)</u>	<u>(339.285)</u>	<u>(172.549)</u>	<u>-</u>	<u>(246.727)</u>	<u>(2.462.526)</u>
31 diciembre de 2021	764.093.323	290.866.947	147.713.685	65.431.410	70.195.591	49.226.865	7.811.130	21.096.144	1.416.435.095
Depreciación									
31 de diciembre de 2020	(77.572.754)	-	-	(33.139.587)	(24.832.977)	(21.405.012)	-	(7.332.228)	(164.282.558)
Depreciación anual	(15.149.469)	-	-	(9.046.091)	(7.085.058)	(9.971.642)	-	(2.876.598)	(44.128.858)
Depreciación acumulada de los activos totalmente depreciados	-	-	-	6.951.546	2.646.604	8.089.696	-	1.257.283	18.945.129
Depreciación acumulada de los activos dispuestos	<u>406.119</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>552.048</u>	<u>154.500</u>	<u>103.318</u>	<u>-</u>	<u>49.754</u>	<u>1.265.739</u>
31 diciembre de 2021	<u>\$ (92.316.104)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (34.682.084)</u>	<u>\$ (29.116.931)</u>	<u>\$ (23.183.640)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (8.901.789)</u>	<u>\$ (188.200.548)</u>
Importe en libros									
31 de diciembre de 2021	<u>\$ 671.777.219</u>	<u>\$ 290.866.947</u>	<u>\$ 147.713.685</u>	<u>\$ 30.749.326</u>	<u>\$ 41.078.660</u>	<u>\$ 26.043.225</u>	<u>\$ 7.811.130</u>	<u>\$ 12.194.355</u>	<u>\$ 1.228.234.547</u>

(1) Otros: Corresponde a activos por equipo de oficina, equipo de hoteles y restaurante, acueductos, plantas y redes, flota y equipo de transporte y montaje maquinaria.

(2) Traslado a control administrativo activos totalmente depreciados.



Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020:

	Construcciones y edificaciones	Terrenos	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Equipo médico científico	Equipo de computación y comunicación	Propiedad planta y equipo en transito	Otros (1)	Total
Costo									
31 de diciembre de 2019	\$ 614.630.842	\$ 291.220.643	\$ 141.072.216	\$ 69.063.398	\$ 56.859.264	\$ 47.126.099	\$ 7.917.499	\$ 18.314.273	\$ 1.246.204.234
Adiciones	290.103	138.916	76.241.616	3.804.125	4.680.261	10.420.636	9.344.273	5.023.092	109.943.022
Activaciones	134.087.006	-	(134.087.006)	493.325	3.621.949	254.256	(4.592.102)	222.572	-
Disposición por venta	-	-	-	(17.443)	(21.241)	(28.596)	-	(60.346)	(127.626)
Retiro costo totalmente depreciados (2)	(76.027)	-	-	(5.778.927)	(2.704.930)	(10.569.125)	-	(3.352.781)	(22.481.790)
Otras disposiciones	-	-	-	(49.199)	(7.182)	(67.780)	-	(55.447)	(179.608)
31 diciembre de 2020	748.931.924	291.359.559	83.226.826	67.515.279	62.428.121	47.135.490	12.669.670	20.091.363	1.333.358.232
Depreciación									
31 de diciembre de 2019	(62.263.236)	-	-	(28.902.196)	(21.237.658)	(21.730.521)	-	(7.356.142)	(141.489.753)
Depreciación anual	(15.385.545)	-	-	(10.059.710)	(6.326.696)	(10.318.043)	-	(3.390.920)	(45.480.914)
Retiro Depreciación totalmente depreciados	76.027	-	-	5.778.927	2.704.930	10.569.125	-	3.352.781	22.481.790
Depreciación acumulada de los activos dispuestos	-	-	-	43.392	26.447	74.427	-	62.053	206.319
31 diciembre de 2020	<u>\$ (77.572.754)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (33.139.587)</u>	<u>\$ (24.832.977)</u>	<u>\$ (21.405.012)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (7.332.228)</u>	<u>\$ (164.282.558)</u>
Importe en libros									
31 de diciembre de 2020	<u>\$ 671.359.170</u>	<u>\$ 291.359.559</u>	<u>\$ 83.226.826</u>	<u>\$ 34.375.692</u>	<u>\$ 37.595.144</u>	<u>\$ 25.730.478</u>	<u>\$ 12.669.670</u>	<u>\$ 12.759.135</u>	<u>\$ 1.169.075.674</u>

(3) Otros: Incluye Equipo de hoteles y restaurante, acueductos, plantas y redes, flota y equipo de transporte y montaje maquinaria.

(4) Traslado a control administrativo activos totalmente depreciados.



10. INTANGIBLES

	2021	2020
Derechos:		
Derechos, usos y convenios (1)	\$ 2.550.000	\$ 2.750.000
Total Intangibles	\$ 2.550.000	\$ 2.750.000
Menos - Porción corriente	200.000	200.000
Intangibles – porción no corriente	\$ 2.350.000	\$ 2.550.000

Costo	Derechos uso de activos
Saldo a 1 de enero de 2019	\$ -
Adquisiciones 16 de octubre del 2019	1.500.000
Adquisiciones 24 de enero del 2020	1.500.000
Saldo costo a 31 de diciembre de 2021	\$ 3.000.000

Amortización	
Saldo a 1 de enero de 2019	\$ -
Gasto por derecho y usos 2019	50.000
Gasto por derecho y usos 2020	200.000
Gasto por derecho y usos 2021	200.000
Valor amortizado a 31 de diciembre de 2021	\$ 450.000
Total Intangibles	\$ 2.550.000

- (1) Al 31 de diciembre de 2019 la Seccional Cali realizó un convenio de cooperación con la clínica Versalles de Cali, con el objetivo de garantizar la exclusividad para la Universidad por 15 años en la rotación para practicas de los estudiantes de pregrado y posgrado de la Facultad de Ciencias de la Salud.

11. PRÉSTAMOS

	2021	2020
Pasivo corriente		
Préstamos otorgados por:		
Banca de Desarrollo Territorial - Findeter (1)	\$ 16.414.494	\$ 13.690.804
Otros bancos (2)	6.595.543	-
Corporación Financiera Internacional - IFC (3)	-	6.354.485
Total corriente	23.010.037	20.045.289

	2021	2020
Pasivo no corriente		
Préstamos otorgados por:		
Banca de Desarrollo Territorial - Findeter (1)	148.733.735	165.015.164
Otros bancos(2)	22.802.900	3.000.000
Corporación Financiera Internacional - IFC (3)	<u>-</u>	<u>28.257.840</u>
Total no corriente	<u>171.536.635</u>	<u>196.273.004</u>
Total préstamos	<u>\$ 194.546.672</u>	<u>\$ 216.318.293</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponde a préstamos recibidos de Findeter – Financiera de Desarrollo Territorial. (Ver cuadro 1).
- (2) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponde a préstamo de Bancolombia y BBVA otorgados a la Universidad. (Ver cuadros 2 y 4).
- (3) Durante el año 2021 el préstamo de la IFC fue cancelado.

ESPACIO EN BLANCO

Cuadro 1 – OBLIGACIONES FINANCIERAS CON FINDETER

Fecha otorgado	Nombre proyecto y/o Edificio	Vence	Monto inicial	Tasa %	Plazo años	Años gracia	Abonos	Saldo a 31/12/2021	Intereses causados 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Intereses causados a 31/12/2020
may-15	Reforzamiento Edificios	may-27	\$ 6.283.768	DTF-2,1%	12	2	\$ 2.827.696	\$ 3.456.072	\$ -	\$ 4.084.449	\$ -
may-15	Jorge Hoyos - Universidad Ciudad	may-27	8.203.562	DTF-2,15%	5	2	3.691.603	4.511.959	-	5.332.315	-
ene-16	Jorge Hoyos - Universidad Ciudad - 2do crédito	ene-26	11.994.264	IPC + 0,75%	10	1	5.997.132	5.997.132	130.729	7.329.828	107.561
ene-16	Formación Ed. Medicina	sep-21	3.402.711	IPC + 0,75%	5	1	-	-	-	425.339	-
dic-17	Imbanaco	dic-29	10.000.000	IPC -2%	10	1	2.000.000	8.000.000	-	9.000.000	-
ene-18	Ed. Laboratorios Ingeniería	ene-30	75.000.000	IBR-2,17%	12	2	11.250.000	63.750.000	2.337	71.250.000	76.475
abr-18	Ed. Laboratorios 1ra Fase	abr-30	18.000.000	IBR-2,17%	12	2	2.700.000	15.300.000	-	17.100.000	-
abr-20	Proyecto Calle 125	abr-32	15.000.000	IBR+0,70%	12	2	-	15.000.000	-	15.000.000	-
jun-20	Proyecto Calle 125_2	jun-32	<u>49.000.000</u>	IBR+0,70%	12	2	<u>-</u>	<u>49.000.000</u>	<u>-</u>	<u>49.000.000</u>	<u>-</u>
Total prestamos nacionales			<u>\$ 196.884.305</u>				<u>\$ 28.466.431</u>	<u>\$ 165.015.163</u>	<u>\$ 133.066</u>	<u>\$ 178.521.931</u>	<u>\$ 184.036</u>



Cuadro 2 – OBLIGACIONES FINANCIERAS CON BANCOLOMBIA

Fecha otorgado	Destinación/ proyecto	Vence	Monto inicial	Tasa %	Plazo años	Años gracia	Abonos	Saldo a 31/12/2021	Intereses causado 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Intereses causados a 31/12/2020
mar-21	Pago obligaciones	mar-26	<u>\$ 31.397.000</u>	IBR +1,45%	5	0	<u>\$ 3.139.700</u>	<u>\$ 28.257.300</u>	<u>\$ 41.143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Cuadro 3 –OBLIGACIONES FINANCIERAS CON LA IFC

Fecha otorgado	Nombre proyecto o Edificio	Vence	Monto inicial millones USD	Monto inicial COP	Tasa %	Plazo años	Abonos	Saldo a 31/12/2021	Intereses causados 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Intereses causados 31/12/2020
nov-16	5 Edificios	sep-26	<u>USD 15.000,00</u>	<u>\$ 47.096.400</u>	IBR + 2,15%	10	-	-	-	<u>\$ 34.537.360</u>	<u>\$ 74.965</u>

Cuadro 4 – OBLIGACIONES FINANCIERAS PARA LIQUIDEZ - SECCIONAL CALI

Fecha otorgado	Nombre proyecto	Vence	Monto inicial	Tasa %	Plazo años	Años gracia	Abonos	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
nov-20	Liquidez	nov-25	\$ 3.000.000	IBR +2,85%	5	2	\$ -	\$ -	\$ 3.000.000
oct-21	Liquidez	oct-25	\$ 1.100.000	5,089%	4	0	\$ -	\$ 1.100.000	\$ -

ESPACIO EN BLANCO



12. OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO

A 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Universidad ha suscrito contratos de arrendamiento financiero para la adquisición de bien inmuebles y bienes muebles: así.

	2021	2020
Arrendamiento financiero		
Pasivo corriente	\$ -	\$ 396.441
Pasivo no corriente	-	1.116.266
Total	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1.512.707</u>

Fecha otorgado	Activo en Leasing	Entidad	Vence	Monto inicial	Abonos	2021	2020
ene-18	Inmuebles	Bancolombia	ene-28	\$ 1.508.000	\$ -	\$ -	\$ 1.205.161
feb-19	Mueble - Parqueadero	Occidente	feb-24	62.086	-	-	44.697
feb-19	Mueble - Parqueadero	Occidente	feb-24	1.452.820	-	-	262.849
	Total			<u>\$ 3.022.906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1.512.707</u>

Durante el año 2021 se realizó el pago anticipado de las operaciones leasing que se encontraban vigentes.

13. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2021	2020
Proveedores		
Nacionales (1)	\$ 26.096.234	\$ 22.774.991
Del exterior	644.729	852.063
	<u>\$ 26.740.963</u>	<u>\$ 23.627.054</u>
Cuentas por pagar		
Costos y gastos por pagar	\$ 8.134.872	\$ 6.441.411
Acreedores varios (2)	3.982.882	15.302.386
Retenciones y aportes de nómina	2.764.345	2.570.219
	<u>14.882.100</u>	<u>24.314.016</u>
Total	<u>\$ 41.623.062</u>	<u>\$ 47.941.070</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2021 corresponde principalmente a proveedores de construcción \$8.597 millones, servicios informáticos por \$5.352 millones, proveedores de mantenimiento \$564 millones, entre los más representativos.

A 31 de diciembre de 2020 el saldo corresponde principalmente a proveedores de construcción por valor de \$8.691 y a proveedores de servicios informáticos por \$3.302 millones.

- (2) Este rubro corresponde a valores recibidos del ICETEX pendientes por aplicar a la cartera de estudiantes, la cual para el año 2021 disminuyó, porque el ICETEX realizó los giros hasta el año 2022.

14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El siguiente es un detalle de los saldos por pagar por concepto de beneficios a los empleados el 31 de diciembre de 2021 y 2020:

	2021	2020
Corriente		
Cesantías consolidadas	\$ 14.031.931	\$ 14.284.544
Vacaciones consolidadas	4.012.480	3.460.969
Intereses sobre cesantías	1.658.208	1.696.093
Nómina por pagar	<u>7.794</u>	<u>21.560</u>
	<u>19.710.413</u>	<u>19.463.166</u>
No corriente		
Pensiones de jubilación (2)	3.250.530	3.696.124
Bonificaciones (1)	<u>351.484</u>	<u>194.856</u>
	<u>3.602.014</u>	<u>3.890.980</u>
Total beneficios a los empleados	<u>\$ 23.312.427</u>	<u>\$ 23.354.146</u>

- (1) *Beneficios de largo plazo* Corresponde a bonificaciones no salariales a directivos de la Universidad por cumplimiento de objetivos y cuya cancelación no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período.
- (2) *Beneficios Post Empleo* – Corresponde a las pensiones de jubilación, las cuales se determinaron de manera individual, con base en un estudio actuarial efectuado por un profesional independiente. La Universidad actualiza anualmente esta obligación. Los beneficios cubiertos por la reserva son la pensión mensual de jubilación, la renta post mórtem, un auxilio funerario y la mesada adicional en junio y diciembre de cada año.

El valor de las obligaciones de la Universidad por este concepto a 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente ha sido determinado con una valoración actuarial de conformidad con las disposiciones legales. Estas fueron determinadas con bases técnicas de la unidad de crédito proyectada. Mediante la aplicación de las hipótesis actuariales, se calcula el monto del beneficio proyectado que depende de la fecha estimada de separación, el servicio acreditado y el salario en el momento del hecho causante. La valuación actuarial más reciente del valor actual de la obligación por beneficios definidos fue realizada a 31 de diciembre de 2021 y 2020 por la Compañía Mercer (Colombia) Ltda., miembro del instituto de actuarios del país.

Las principales hipótesis económicas y demográficas utilizadas en la presente valoración actuarial se muestran la siguiente información:

Las presunciones principales usadas para propósitos de la valuación actuarial son las siguientes:

	2021	2020
Tasas de descuento	7,00%	5,50%
Tasas esperadas de incremento salarial	3,00%	3,00%
Tasas de inflación	3,00%	3,00%

El siguiente resumen corresponde a la conciliación del cálculo actuarial desde el 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021:

	2021	2020
Pasivos por beneficios a empleados 31 de diciembre 2020	\$ 3.696.124	\$ 3.824.468
Costos por intereses	191.323	207.610
Pagos realizados	(436.081)	(427.665)
Remediones	<u>(200.836)</u>	<u>91.711</u>
Pasivos por beneficios a empleados 31 de diciembre 2021	<u>\$ 3.250.530</u>	<u>\$ 3.696.124</u>

La Valoración actuarial de pensiones de jubilación a 31 de diciembre del año 2021 bajo NCIF para pymes genera un pasivo por \$3.250 millones y bajo norma fiscal por \$3.078 millones, generando una diferencia por la aplicación de las normas de \$172 millones

15. PROVISIONES

Administrativos (3)	\$ 4.308.677	\$ 5.582.800
Desmantelamiento construcciones (1)	2.367.797	2.486.195
Laborales (4)	411.542	531.542
Multas y sanciones autoridades administrativas (2)	17.804	17.804
Gastos de viaje	<u>-</u>	<u>522.058</u>
Total	<u>\$ 7.105.820</u>	<u>\$ 9.140.399</u>

- (1) Esta provisión corresponde al valor de desmantelamiento de construcciones, para su estimación se consideró el plan de desarrollo de la Universidad.
- (2) A 31 de diciembre de 2021, la Universidad Sede Central provisionó el valor de sanción por información exógena año gravable 2018 de la ciudad de Valledupar por un valor de \$17 millones

Pasivos contingentes - La Pontificia Universidad Javeriana presenta pasivos contingentes por demandas legales relacionadas con el curso normal del objeto social y con base en la opinión de los asesores legales externos y la Dirección Jurídica, se genera la provisión para los considerados como probables y para revelación los eventuales.

Probables

- (1) Al 31 de diciembre de 2021 la sede Central cuenta con dos (2) procesos administrativos en contra y la seccional Cali con uno (1). Para la sede Central se provisiona \$2.767 millones, valor correspondiente al litigio por accidente en el laboratorio de una estudiante y el Hospital Universitario la Samaritana y la seccional Cali ha provisionado \$1.540 millones por la obligación urbanística con el Municipio de Santiago de Cali correspondiente a la cesión del terreno, construcción de andenes y carreteras.

- (2) Al 31 de diciembre de 2021 la Universidad enfrenta tres (3) procesos laborales ordinarios provisionados por el valor de las pretensiones de salarios y prestaciones sociales del proceso, así: dos(2) de la sede Central por valor total de \$134 millones, y uno(1) de la seccional Cali provisionado por \$276 millones.

Eventuales - Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad presenta un proceso laboral ordinario calificado por los expertos como eventual con un ex contratista su pretensión asciende a \$293 millones.

Movimiento de provisiones.

	Contingencias admtivas	Desmante- lamiento	Gastos de viajes	Contingencias laborales	Multas y sanciones autoridades activas	Total
Saldo a 1 de enero de 2020	\$ 5.222.555	\$ 2.486.195	\$ 522.058	\$ 307.591	\$ -	\$ 8.538.399
Causación de provisión nuevas contingencias	405.431	-	-	223.951	17.804	647.186
Ajuste de provisiones (-)	-	-	-	-	-	-
Uso de provisiones (-)	<u>(45.186)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(45.186)</u>
Saldo a 31 de diciembre de 2020	5.582.800	2.486.195	522.058	531.542	17.804	9.140.399
Causación de provisión nuevas contingencias	341.311	-	-	-	-	341.311
Ajuste de provisiones	(478.137)	-	(522.058)	(110.561)	-	(1.110.756)
Uso de provisiones	<u>(1.137.297)</u>	<u>(118.398)</u>	<u>-</u>	<u>(9.439)</u>	<u>-</u>	<u>(1.265.134)</u>
Saldo a 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 4.308.677</u>	<u>\$ 2.367.797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 411.542</u>	<u>\$ 17.804</u>	<u>\$ 7.105.820</u>

16. INGRESOS DIFERIDOS

	2021	2020
Pregrado (1)	\$ 226.546.766	\$ 204.127.590
Posgrado (1)	46.941.133	38.778.635
Educación Continua	1.640.356	1.321.394
Matriculas por legalizar		
Preuniversitarios	525.648	509.308
Eclesiásticos	259.145	22.443
Programa infantil y juvenil	244.068	10.433
Asignaturas de libre escogencia	219.349	163.886
Honorarios y otros	433.831	463.521
Arrendamientos	<u>8.420</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 276.818.716</u>	<u>\$ 245.397.211</u>

- (1) La variación se da principalmente por el incremento de estudiantes matriculados para el primer semestre académico de 2022 con 19.000 estudiantes, mientras que los estudiantes matriculados para el primer semestre académico de 2021 se contaba con 18.200 estudiantes matriculados, adicionalmente el incremento de matrículas 2022 y 2021 respectivamente fue 5.5% y 0%.

17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	2021	2020
Otros pasivos corrientes:		
Anticipos y avances recibidos:		
Proyectos de consultoría	\$ 13.541.255	\$ 11.516.275
Proyectos de investigación (1)	9.578.937	18.862.720
Recibidos sobre contratos (2)	3.060.131	2.754.135
Donaciones recibidas por aplicar	1.647.486	1.371.263
Sobregiros bancarios	1.278.005	1.611.709
Ingresos recibidos para terceros	285.223	164.308
Otros proyectos	<u>96.058</u>	<u>463.091</u>
	29.487.095	36.743.501
Otros pasivos no corrientes:		
Anticipos y avances recibidos:		
Proyectos de investigación (1)	19.671.850	12.393.515
Donaciones recibidas por aplicar	2.450.624	3.176.501
Fondos de destinación contractual	<u>-</u>	<u>19.020</u>
	<u>22.122.474</u>	<u>15.589.036</u>
Total	<u>\$ 51.609.569</u>	<u>\$ 52.332.537</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo corresponde principalmente a proyectos financiados por Minciencias por \$14.959 millones y \$24.481 millones, respectivamente.
- (2) A 31 de diciembre de 2021 el saldo corresponde principalmente al anticipo recibido por parte de Transmilenio para la adquisición de un inmueble de la Universidad sobre la carrera séptima, destinado a la obra troncal de Transmilenio y a valor recibido por la promesa de compraventa firmada con la asociación deportivo Cali, por venta de un terreno.

18. IMPUESTOS

La Pontificia Universidad Javeriana es una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL, perteneciente al Régimen Tributario Especial – RTE en el impuesto de Renta y realiza depuración de sus gastos retirando del cálculo del excedente o beneficio neto, aquellos egresos que no cumple con los requisitos de causalidad requeridos.

La declaración de renta del año gravable 2018, 2019 y 2020 aún no están en firme frente a la autoridad tributaria y se encuentran a su disposición de la DIAN para su revisión y quedando en firme dentro de los tres años siguientes a su presentación.

La declaración de renta del año gravable 2018 se encuentra siendo auditada por parte de la Dirección de impuestos y aduanas Nacionales –DIAN.

18.1 Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

Impuesto corriente:		
Periodos anteriores	\$ (23.012)	\$ (1.162)
Impuesto sobre la renta año corriente	<u>-</u>	<u>82.311</u>
Total gasto de impuesto sobre la renta reconocido en el periodo	<u>\$ (23.012)</u>	<u>\$ 81.149</u>

Determinación del impuesto a la renta:

	2021	2020
Impuestos asumidos	\$ -	\$ 183.632
Gastos de 2019 contabilizados en 2020	-	79.082
Multas y sanciones	-	148.839
Total gastos no procedentes	-	411.553
Gasto por provisión por impuesto de renta (20%)	-	82.311
Menos anticipo de Renta	-	(2.708)
Total pasivo impuesto de Renta	\$ -	\$ 79.603

Para el año gravable 2021 la Universidad no liquidó impuesto sobre la renta, basándose en lo expuesto en la sentencia 23781 de 2019 del Consejo de Estado, que indicó que los egresos calificados como improcedentes “no podrán tenerse como un factor positivo adicional que aumenta la cuantía de la base imponible o que directamente pueda someterse a imposición como una especie de renta líquida gravable especial” y teniendo en cuenta que el excedente fiscal se reinvierte en su ciento por ciento.

18.2 Activos y pasivos del impuesto corriente - A la fecha la Universidad presenta activos y pasivos del impuesto corriente, así:

Activos impuesto corriente		
Anticipo de industria y comercio	\$ 124.012	\$ 225.579
Pasivos impuesto corriente		
Retención en la fuente renta	3.417.119	2.696.501
Impuesto de industria y comercio	1.088.875	1.394.178
Retención en la fuente IVA	355.795	261.668
Retención en la fuente ICA	295.046	262.007
Impuesto de renta	-	79.603
Total pasivo	\$ 5.156.835	\$ 4.693.957

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ACADEMICAS

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos por el año 2021 y 2020:

Prestación de servicios:

Actividades relacionadas con la educación

Matrículas alumnos pregrado	\$ 490.107.848	\$ 479.757.442
Matrículas alumnos posgrado	117.866.411	110.066.689
Proyectos consultoría (1)	41.481.045	29.665.055
Proyectos de investigación (2)	29.886.034	23.653.961
Matrículas educación continua	24.306.504	20.902.340
Matrículas alumnos no regulares	3.479.538	3.685.217
	707.127.380	667.730.704

	2021	2020
Actividades relacionadas con la educación:		
Derechos de grado y diplomas	\$ 3.125.938	\$ 3.066.716
Multas	2.231.032	1.301.735
Inscripciones	2.114.370	2.142.129
Certificados	820.489	682.397
Estudios de laboratorio	643.749	260.238
Derechos de secretaría	409.088	483.377
Otros	<u>203.031</u>	<u>250.813</u>
Total	<u>9.547.697</u>	<u>8.187.405</u>
Actividades conexas a la educación		
Actividades asesoría psicológica	41.970	27.298
Actividades de pastoral	5.911	8.148
Actividades fomento identidad y construcción de la comunidad	1.650	3.080
Actividades deportivas	<u>1.360</u>	<u>4.135</u>
Total	<u>50.891</u>	<u>42.661</u>
Otros ingresos de actividades académicas		
Alimentación	7.987.340	7.444.154
Donaciones	6.649.101	6.136.181
Parqueaderos	3.678.089	3.147.347
Clínicas odontológicas	2.226.805	1.343.523
Tienda Javeriana	1.517.187	1.699.296
Laboratorio de diagnóstico	518.628	551.008
Mercadería	246.316	282.975
Concesión	226.953	305.702
Ventas libros y revistas	174.955	169.379
Actividad de radio y televisión	167.632	147.950
Convenios educ otras entidades	163.340	-
Otros servicios	120.066	117.606
Servicios audiovisuales	91.343	200.046
Diferencia en cambio	79.999	23.685
Colaboración empresarial	<u>27.311</u>	<u>-</u>
Total Otros ingresos de actividades académicas	<u>23.875.065</u>	<u>21.568.852</u>
Total	<u>\$ 740.601.033</u>	<u>\$ 697.529.622</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la variación en los ingresos de consultoría corresponde principalmente a la amortización de los proyectos con Ecopetrol por valor de \$12.677 millones y \$4.876 millones respectivamente.
- (2) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo corresponde principalmente a proyectos financiados por Minciencias por \$9.283 millones y \$8.947 millones, respectivamente, adicionalmente se presenta un ingreso por los proyectos de Colombia Científica 2021 y 2020 por \$7.739 y \$5.473 millones respectivamente.

20. INGRESOS (EGRESOS) DE ACTIVIDADES DE INVERSIONES- NETO

El siguiente es el detalle del resultado por los años finalizados el 31 de diciembre de:

	2021	2020
Ingresos portafolio		
Ingresos portafolio internacional (1)	\$ 53.171.128	\$ 37.127.287
Ingresos portafolio local (2)	<u>1.912.361</u>	<u>25.239.994</u>
Total ingresos portafolio	55.083.489	62.367.281
Ingresos (egresos) derivados		
Ingresos valoración derivados	1.683.504	21.241.176
Egresos por valoración de derivados	<u>(32.624.394)</u>	<u>(24.644.184)</u>
Total valoración de derivados (3)	(30.940.890)	(3.403.008)
Ingresos (egresos) diferencia en cambio		
Ingresos por diferencia en cambio	79.888.989	84.780.412
Egresos por diferencia en cambio	<u>(20.677.012)</u>	<u>(74.338.890)</u>
Total diferencia en cambio (4)	<u>59.211.977</u>	<u>10.441.522</u>
Total	<u>\$ 83.354.576</u>	<u>\$ 69.405.795</u>

- (1) Durante el año 2021 y 2020 se mantuvieron inversiones en activos internacionales, tanto de renta fija como de renta variable e inversiones alternativas, generando rendimientos por flujos de caja y por valorización a precios de mercado. En el año 2021, los mercados de renta fija y renta variable global presentaron incrementos significativos en sus precios, a pesar de la volatilidad generada por la crisis Covid que además ha desatado disrupciones en las cadenas de suministros, cambios en los hábitos de consumo, enmarcadas en posturas más restrictivas de algunos bancos centrales dadas las presiones inflacionarias globales, particularmente en el último semestre del año. No obstante, en el 2021 se logra mantener e incluso superar los ingresos del año 2020, dado el desempeño positivo de los activos financieros del portafolio.
- (2) El resultado se explica por la desvalorización de la renta fija local, ante un aumento de la inflación y del correspondiente ajuste al alza de la tasa de interés de referencia por parte del Banco de la República. Así mismo, el mercado de renta variable local no estuvo ajeno a los riesgos del mercado, generando una desvalorización del 2% de la bolsa local durante el año 2021.
- (3) El resultado está dado principalmente por el reconocimiento de la valoración de derivados de venta de divisas, realizados con el fin de cubrir la posición en inversiones en moneda extranjera de la Universidad, ante fluctuaciones en el tipo de cambio. Este tipo de operaciones hacen parte de la gestión de riesgo cambiario, teniendo en cuenta que el Endowment tiene inversiones denominadas en moneda extranjera.
- (4) El dato refleja, principalmente, el reconocimiento de la diferencia en cambio sobre el portafolio de inversiones en moneda extranjera. Durante el año 2021 se presentó una fuerte devaluación (pérdida de valor del peso colombiano con respecto al dólar americano del peso frente al dólar) de 15,9%, mientras que en 2020 se presentó una devaluación de 4,7%. Teniendo en cuenta que el portafolio Endowment tiene

inversiones denominadas en moneda extranjera una devaluación de la tasa de cambio implica un aumento en este componente.

21. GASTOS DE LAS ACTIVIDADES ACADEMICAS

Gastos de personal– Un detalle de beneficios a empleados por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

	2021	2020
Sueldos	\$ 177.692.280	\$ 177.156.499
Salario integral	48.890.613	47.859.352
Hora cátedra	43.833.266	40.518.619
Aportes a fondos de pensiones	33.852.690	32.858.786
Aportes a entidades promotoras de salud	25.027.041	24.177.771
Cesantías	19.165.469	18.644.544
Prima de servicios	19.156.843	18.650.408
Plan de beneficios flexibles	18.431.421	18.255.252
Vacaciones	17.421.984	13.550.811
Primas extralegales	13.803.497	9.225.119
Aportes a cajas de compensación	10.328.002	10.093.202
Bonificaciones	8.662.793	6.659.945
Aportes ICBF	7.746.644	7.570.548
SENA	5.165.792	5.048.348
Intereses sobre cesantías	1.927.506	1.911.374
Capacitación al personal	1.809.122	2.546.957
Aportes administradoras de riesgos profesionales	1.702.093	1.598.680
Auxilio de transporte	1.237.897	1.262.775
Apoyo sostenimiento SENA	1.164.064	1.145.596
Auxilios	868.245	876.448
Otros gastos de personal	805.017	610.441
Dotación y suministro a trabajadores	606.310	917.508
Incapacidades	453.292	23.017
Horas extras y recargos	400.108	459.156
Indemnizaciones laborales	234.280	341.397
Pensiones de jubilación	(11.560)	299.321
Total	\$ 460.374.709	\$ 442.261.874

Honorarios - Un detalle de honorarios por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

Asesoría técnica (1)	\$ 32.385.330	\$ 25.606.990
Convenios docentes asistenciales (2)	10.354.132	9.726.213
Contratos de servicios	8.797.350	9.295.642
Asesorías informes, trabajos grado y proyectos	8.607.818	6.675.480
Conferencistas, seminarios y cursos	5.320.309	4.660.586
Conferencistas educación continua	4.259.930	3.736.115
Otras asesorías (3)	2.772.439	1.545.284
Bases de datos, digitalización	2.437.894	2.380.481
A monitores	1.100.658	1.096.527
Auditoría interna	1.052.541	1.136.073
Apoyo Logístico actividades	601.383	540.309
Revisoría fiscal	585.079	583.872

	2021	2020
Asesorías de bandas, conciertos y jurados	458.721	249.128
Asesoría jurídica	397.089	451.367
Encuestas, calificación exámenes	235.208	178.631
Entrevistas, mercadeo y modelos e ilustraciones	85.702	81.602
Avalúos	<u>2.856</u>	<u>2.820</u>
Total	<u>\$ 79.454.439</u>	<u>\$ 67.947.120</u>

- (1) Los gastos de Asesoría técnica para el año 2021 corresponden principalmente a Proyectos de Consultoría por \$10.106 millones e Investigación por \$ 9.589 millones y para el año 2020 a honorarios para Proyectos de Consultoría por \$7.428 millones e Investigación por \$ 7.140 millones.
- (2) Los gastos de Convenios docente asistencial corresponden a contraprestación de prácticas de estudiantes principalmente con las entidades: Hospital Universitario San Ignacio por \$5.055 millones, Fundación Javeriana de Servicios Médicos por \$1.124 millones, Hospital San Rafael por \$320 millones.
- (3) Esta variación corresponde principalmente a los proyectos del Instituto de Estudios Interculturales de Cali, que se lleva a cabo con las diferentes comunidades indígenas y afrodescendientes, por valor de \$2.316 millones.

Impuestos – Un detalle de impuestos por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

Industria y comercio	\$ 7.599.055	\$ 7.156.446
A propiedad raíz	4.874.263	4.336.224
Gravamen a los movimientos financieros	2.708.991	2.604.932
Otros	<u>13.398</u>	<u>13.073</u>
Total	<u>\$ 15.195.707</u>	<u>\$ 14.110.675</u>

Servicios – Un detalle de los servicios por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

Vigilancia	\$ 6.312.165	\$ 5.864.667
Energía eléctrica	5.705.245	5.751.719
Publicidad y Propaganda	5.099.458	4.942.089
Aseo	3.217.719	3.563.084
Servicio internet	2.734.053	2.183.982
Temporales	1.948.261	2.434.392
Otros	1.509.664	496.061
Asistencia técnica	1.333.358	1.614.533
Servicio de Call Center	1.088.749	514.675
Teléfono	852.104	760.209
Acueducto y alcantarillado	818.842	763.443
Transportes, fletes y acarreos	559.019	494.679
Correo	427.962	464.117
Servicio de gas natural	418.801	338.989
Montaje stands, manejo de eventos	<u>293.728</u>	<u>345.257</u>
Total	<u>\$ 32.319.128</u>	<u>\$ 30.531.896</u>

Mantenimiento y reparaciones - Un detalle de mantenimiento y reparaciones por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

	2021	2020
Maquinaria y equipo	\$ 5.031.584	\$ 4.248.399
Equipo computación y comunicación	1.882.355	1.647.921
Construcciones y edificaciones	1.608.368	2.290.719
Materiales reparación y mantenimiento	1.352.894	908.003
Equipo médico-científico	778.744	612.634
Terrenos	265.578	249.221
Equipo de oficina	32.075	46.324
Flota y equipo de transporte	<u>27.594</u>	<u>34.619</u>
Total	<u>\$ 10.979.193</u>	<u>\$ 10.037.840</u>

Gastos de viaje – Un detalle de gastos de viaje por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

Alojamiento y manutención	\$ 2.365.916	\$ 2.113.895
Pasajes terrestres	1.708.873	1.028.898
Pasajes aéreos	949.279	941.665
Otros gastos de viaje	<u>166.770</u>	<u>132.679</u>
	<u>\$ 5.190.838</u>	<u>\$ 4.217.137</u>

Otros gastos de la operación – Un detalle de otros gastos de la operación por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

Seguros	\$ 4.561.008	\$ 4.163.323
Contribuciones y afiliaciones	2.691.910	2.325.816
Arrendamientos	1.157.159	1.930.242
Gastos legales	329.520	419.411
Adecuación e instalación	<u>314.896</u>	<u>418.067</u>
Total	<u>\$ 9.054.493</u>	<u>\$ 9.256.859</u>

Depreciaciones – Un detalle de las depreciaciones por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

Construcciones y edificaciones	\$ 15.149.469	\$ 15.385.545
Equipo de computación y comunicación	9.971.642	10.318.043
Maquinaria y equipo (1)	9.046.091	10.059.710
Equipo médico científico (2)	7.085.058	6.326.696
Equipo de oficina (3)	1.788.653	2.259.252
Equipo de hoteles y restaurantes	731.020	766.109
Flota y equipo de transporte	205.087	213.721
Acueductos, plantas y redes	<u>151.838</u>	<u>151.838</u>
Total	<u>\$ 44.128.858</u>	<u>\$ 45.480.914</u>

- (1) La variación corresponde a menor depreciación de activos que finalizaron su vida útil durante el año 2020 por valor de \$1.484 millones y al incremento de la depreciación por las compras del año 2021 por valor de \$470 millones.

- (2) Al 31 de diciembre de 2021 el incremento en Equipo médico científico obedece a las compras realizadas por valor de \$10.801 millones lo que genera un aumento en la depreciación de \$758 millones.
- (3) Durante el año 2021 las compras de Equipo de oficina fueron de \$1.572 millones, lo que representa una disminución del 20% comparado con el año 2020 donde las compras fueron de \$1.967 millones, generando la disminución del gasto de depreciación.

Gastos diversos – Un detalle de gastos diversos por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

	2021	2020
Licencias y programas de computación	\$ 10.356.464	\$ 9.848.259
Libros, suscripciones y periódicos	8.221.096	7.046.330
Material de uso específico	5.218.080	4.416.912
Apoyo económico a estudiantes	4.336.884	4.648.688
Elementos de laboratorio	4.255.125	3.384.861
Convenios educativos	1.573.858	826.214
Publicidad, impresos y publicaciones	1.564.098	1.682.732
Útiles y papelería	1.336.037	1.676.095
Otros	998.252	611.417
Seminarios	890.047	853.558
Elementos de aseo y cafetería	739.369	855.648
Gastos de representación	728.994	582.380
Restaurante	608.523	509.441
Taxis y buses	286.162	284.439
Gastos deportivos y culturales	<u>35.808</u>	<u>19.161</u>
Total	<u>\$ 41.148.797</u>	<u>\$ 37.246.135</u>

Deterioro – Un detalle del deterioro por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

Gasto cartera matrículas	\$ 1.885.605	\$ 1.171.254
Gasto cartera Partes relacionadas	127.161	1.449.885
Gasto convenio Fundaciones Largo Plazo	37.705	202.662
Recuperación créditos programa formación profesor Javeriano	(2.625)	(129.911)
Recuperación créditos programa formación empleados	(12.900)	(33.140)
Recuperación cartera particulares	(39.434)	62.096
Recuperación inversiones	(250.000)	250.000
Recuperación cartera institucional	(434.072)	335.039
Recuperación deterioro Propiedad Planta y equipo	(478.137)	-
Recuperación cartera trabajadores	<u>-</u>	<u>(3.853)</u>
Total	<u>\$ 833.303</u>	<u>\$ 3.304.032</u>

Costos— Un detalle de costos por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

	2021	2020
Cafetería	\$ 4.311.708	\$ 4.221.358
Tienda javeriana	1.510.953	1.577.304
Mercadería	<u>180.759</u>	<u>192.331</u>
Total	<u>\$ 6.003.420</u>	<u>\$ 5.990.993</u>
Total gastos de operación	<u>\$ (704.682.885)</u>	<u>\$ (670.385.475)</u>

22. OTROS INGRESOS (EGRESOS) - NETO

Arrendamientos	\$ 4.102.297	\$ 4.503.945
Intereses cartera	3.784.051	3.139.321
Diversos	1.429.414	863.991
Patrocinios, aportes y apoyos econ. recibidos	390.349	426.985
Indemnizaciones	300.988	144.759
Ingresos en venta y retiro de bienes	157.349	211.532
Intereses obligaciones financieras (1)	(3.133.667)	(5.162.814)
Comisiones	(2.632.944)	(1.946.410)
Gastos en venta y retiro de activos	(489.559)	(99.673)
Impuestos asumidos	(409.718)	(183.822)
Demandas administrativas (ver nota 15)	(341.311)	(341.311)
Gastos bancarios	(104.054)	(100.147)
Donaciones realizadas	(143.639)	(77.475)
Procesos laborales	110.561	(223.951)
Otros	<u>2.500</u>	<u>(183.358)</u>
Total otros	<u>\$ 3.022.617</u>	<u>\$ 971.572</u>

23. GESTIÓN DE RIESGO

Gestión de riesgo cambiario— La Universidad cuenta con activos financieros denominados en moneda extranjera; en consecuencia, se generan exposiciones a fluctuaciones en la tasa de cambio. Esta exposición es manejada dentro de los parámetros de las políticas aprobadas por el Consejo Directivo, utilizando contratos derivados financieros. Estos contratos pueden ser forward, swap u opciones, dependiendo de la estrategia de gestión de riesgo y de la composición por clase de activo del portafolio.

Contratos sobre moneda extranjera — Es política de la Universidad suscribir contratos derivados para cubrir el valor de los activos en moneda extranjera que se encuentran en su fondo patrimonial, de manera que la exposición cambiaria se encuentre dentro de los límites admisibles por su política de inversión, que contempla una exposición cambiaria máxima del 30% del valor del fondo patrimonial. De igual manera, utiliza contratos de permuta de tasa de cambio y tasa de interés (cross currency swaps) con el fin de garantizar en pesos, los flujos de algunos de los títulos de renta fija denominados en moneda extranjera.

A 31 de diciembre de 2021, la Universidad tiene los siguientes contratos en moneda extranjera:

Instrumentos derivados	A 31 de diciembre 2021		A 31 de diciembre 2020	
	Derecho	Obligación	Derecho	Obligación
Opciones-Tipo de cambio-Collar	\$ 250.096.544	\$ 253.703.618	\$ 201.640.458	\$ 193.923.081
Forward-Tipo de cambio-Venta	163.348.847	170.001.204	100.707.902	90.121.101
Swap's de monedas	25.242.478	38.607.315	27.945.016	35.335.473
Forward-Tipo de cambio-Compra	<u>199.210</u>	<u>199.048</u>	<u>2.330.352</u>	<u>2.386.423</u>
	<u>\$ 438.887.079</u>	<u>\$ 462.511.185</u>	<u>\$ 332.623.728</u>	<u>\$ 321.766.078</u>

De otra parte, la Universidad utiliza instrumentos derivados de tasa de cambio para gestionar activamente el riesgo cambiario en la compra de divisas para adquisición de bienes y servicios en el curso de su operación. Durante el año 2021 se realizaron operaciones de compra a futuro con cumplimiento con entrega (delivery). Al 31 de diciembre de 2021 no existían operaciones vigentes de este tipo.

Gestión de riesgo en la tasa de interés – La Universidad se encuentra expuesta a riesgos de tasa de interés debido a que tiene obligaciones a tasas de interés variables, así como títulos de deuda denominados de la misma manera. El riesgo es manejado por la Universidad manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa variable, en relación con la diversificación en su portafolio de títulos de renta fija que a su vez pagan sus rendimientos con tasas de interés variables.

La Universidad utiliza contratos de permuta de tasas de interés (Swap) y/o contratos a futuro de tasas de interés para mitigar el impacto del riesgo de alza en las tasas de sus pasivos indexados, teniendo en cuenta que se encuentren alineadas con el riesgo definido. Estas actividades de cobertura se evalúan regularmente.

A 31 de diciembre de 2021, la Universidad tiene los siguientes contratos Swap de tasa de interés, que tienen por objetivo cubrir parcialmente el riesgo de tasa de interés (IBR), tanto del préstamo Bancolombia, el cual sustituyó el de IFC (Banco Mundial), como la línea de crédito Findeter Edificio Laboratorios Primera Fase.

A 31 de diciembre de 2021, la Universidad tiene los siguientes contratos Swap's:

Condiciones Swap's Tasa de interés	Bancolombia	Findeter Edificio Laboratorios Primera Fase
Monto nominal (Miles)	\$25.118.080	\$18.000.000
Fecha inicio	14/3/2018	2/10/2018
Fecha cumplimiento	14/3/2022	25/10/2022
Modalidad	Non-Delivery	Non-Delivery
Universidad entrega	5.12% Tasa Fija	3.24% Tasa Fija
Universidad recibe	IBR compuesta	IBR 6M – 2.17%
Periodicidad flujo cupón	Trimestre vencido	Semestre vencido

Instrumentos derivados	Saldo a 31 de diciembre 2021		Saldo a 31 de diciembre 2020	
	Derecho	Obligación	Derecho	Obligación
Swap Tasa de Interés	\$ 43.554.982	\$ 43.785.261	\$ 43.440.270	\$ 45.218.923
	<u>\$ 43.554.982</u>	<u>\$ 43.785.261</u>	<u>\$ 43.440.270</u>	<u>\$ 45.218.923</u>

Gestión riesgo de crédito-

Inversiones- El valor de los activos del portafolio de la Universidad puede verse afectado por el incumplimiento de las obligaciones de las contrapartes. El riesgo es gestionado mediante la evaluación de los emisores y contrapartes, tanto del sector financiero como del sector real, a través de una metodología que otorga un cupo de crédito, basada en su mayor parte, en modelos cuantitativos como CAMEL y Z-score, pero que también incluye factores cualitativos. Por otra parte, la selección individual de activos emitidos por entidades del exterior es delegada a gestores especializados.

Se realiza un permanente seguimiento a las contrapartes para la actualización semestral de los cupos asignados, los cuales son aprobados por el Consejo Administrativo de la Universidad.

Cartera de Crédito- Para el primer semestre de 2021, se creó una línea de crédito especial para estudiantes de pregrado, denominada CRÉDITO RESCATE 2.0, para dar continuidad al apoyo excepcional ofrecido durante el segundo semestre de 2020, llamado RESCATE. Esta segunda versión de apoyo fue igualmente dirigida a todos aquellos estudiantes que tuvieron disminución en sus ingresos familiares a raíz de la crisis ocasionada por la pandemia.

Esta línea de crédito excepcional y definida únicamente para el semestre en mención finalmente fue acogida por 171 estudiantes, por un total de \$1.021 millones de pesos. En esta ocasión, para pago en 24 cuotas mensuales sin intereses.

Dado que, para estas dos medidas de apoyo excepcional otorgadas a estudiantes durante la emergencia sanitaria ocasionada por la pandemia, no se cuenta con referencia histórica del comportamiento de recuperación de cartera, para efectos de realizar análisis de riesgo, se ha planteado provisionar en la medida en que los estudiantes tengan dificultades para seguir pagando los futuros semestres hasta concluir sus estudios.

La cartera de estos dos tipos de crédito otorgados por única vez se encuentra clasificada como de Largo Plazo Pregrado y se ha segmentado de la siguiente manera para su gestión:

1. Cartera crédito “Rescate” y “Rescate 2.0” de estudiantes activos, cartera “rescate”: Si los estudiantes pueden seguir pagando sus matrículas de los semestres faltantes para culminar sus estudios, de manera normal, este crédito excepcional se mantiene dentro de la cartera de bajo riesgo. Para la cartera “Rescate 2.0”: además de lo anterior, deben estar pagando las cuotas mensuales de esta línea durante el semestre transcurrido.
2. Cartera crédito “Rescate” y “Rescate 2.0” de estudiantes que no pueden continuar sus estudios: “Rescate”: Se provisionará este saldo de cartera al 100% en el semestre en el que el estudiante no pueda continuar. Para “Rescate 2.0”, además de lo anterior, se provisionará si no puede realizar los pagos mensuales de esta línea, durante el semestre transcurrido.
3. Cartera crédito, “Rescate” y “Rescate 2.0” de estudiantes que se gradúan: “Rescate”: Se realiza la liquidación y amortización del crédito bajo las mismas condiciones del crédito a largo plazo otorgado por la Universidad. Para “Rescate 2.0”, se permitirá la continuidad de los pagos inicialmente pactados, de las cuotas restantes hasta cumplir las 24 sin intereses.

Gestión riesgo de liquidez- La Universidad está expuesta al riesgo de no contar con recursos líquidos suficientes para cumplir de manera oportuna y eficiente con sus obligaciones de pago o de incurrir en costos excesivos para obtener dichos fondos, en el evento que su generación de efectivo por actividades operacionales sea menor a sus compromisos.

Como medida de control, se realizan proyecciones del flujo de caja mensual y la liquidez operacional o de corto plazo se administra de acuerdo con una política de inversión independiente, aprobada por el Consejo Directivo, que privilegia la alta liquidez de los activos y mínimo riesgo de mercado, sobre la rentabilidad de los recursos.

En momentos transitorios de iliquidez y dependiendo de la duración estimada de dicha situación, se contempla la realización de operaciones pasivas de Reporto o Simultáneas, el uso de líneas de sobregiro o préstamo bancario y venta de activos del portafolio de inversiones. Esta decisión está sujeta a la aprobación del Comité Operativo de Inversiones.”

Gestión riesgo de mercado - La Universidad tiene una Política de Inversión del Fondo Patrimonial, una Política de Inversión de la Liquidez Operacional y un Protocolo de Gestión de Riesgo de Mercado, con base en estas políticas en los últimos años ha identificado el tipo de riesgos de mercado a los que se expone en términos generales y el tipo de instrumentos que utiliza para gestionarlos.

La Universidad no tomó la opción de contabilidad de coberturas, para el registro de sus coberturas financieras.

24. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las transacciones entre la Universidad y sus relacionados corresponden a operaciones habituales.

a. Operaciones con personal Administrativo de la Universidad:

	2021	2020
Salarios y otros pagos laborales	\$ 11.421.370	\$ 9.277.008
Otros gastos	1.247	1.186
Cuentas por cobrar	3.406	7.364
Cuentas por pagar	47.203	17.645

b. Durante el año la Universidad realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

	Gastos prestación de servicios		Ingresos prestación de servicios	
	2021	2020	2021	2020
Compañía de Jesús –Canisio (1)	\$ 8.916.174	\$ 9.541.701	\$ 205.353	\$ 334.991
Hospital Universitario San Ignacio (2)	6.195.834	5.034.960	3.665.721	4.199.403
Fundación Javeriana de Servicios Médicos-Javesalud (3)	2.175.248	1.814.730	1.176.750	942.264
Fundación Cultural Javeriana de Artes Gráficas – Javegraf (4)	16.535	220.833		151.477
Javeturismo Viajes S.A	58.745	103.354	12.649	259.325

- (1) *Gastos* – corresponde a pagos a miembros de la Compañía de Jesús que prestan sus servicios apostólicos y educativos con actividades y labores de sus religiosos en las diferentes instancias de la Universidad donde son requeridos y pagos por concepto de servicios alojamiento y alimentación.

Ingresos – corresponde a intereses del préstamo, participación en cursos, seminarios y congresos, servicios de cafetería, restaurante, servicios odontológicos e intereses de préstamos.

- (2) *Gastos* - corresponden al pago del convenio de docente asistencial por rotación de los estudiantes de pregrado y posgrado de la facultad de medicina.

Ingresos – corresponde a canon de arrendamiento del edificio Néstor Santacoloma y el inmueble de la calle 42, alquiler del equipo acelerador, servicio de parqueaderos, servicios de cafetería, restaurante, contraprestación de docencia y asistencias a cursos de educación continua.

- (3) *Gasto* - corresponden al pago del convenio de docente asistencial por rotación de los estudiantes de enfermería y especializaciones de medicina y los servicios de consultorio médico universitario.

Ingresos – por canon de arrendamiento, los intereses de los préstamos, ingresos por servicio de asesoría psicológica y servicios prestados por eventos.

- (4) *Gastos* – corresponden a ventas de papelería e insumos a las oficinas.

Los siguientes saldos de cuentas por cobrar y por pagar al corte 31 de diciembre sobre el período que se informa:

	Cuentas por cobrar		Cuentas por pagar	
	2021	2020	2021	2020
Fundación Javeriana de Servicios				
Javesalud -IPS (1)	\$ 10.464.087	\$ 11.132.185	\$ 156.969	\$ 323.348
Hospital Universitario San Ignacio(2)	4.553.425	5.323.588	496.970	230.284
Compañía de Jesús –Canisio (3)	1.531.294	2.557.647		-
Fundación Cultural Javeriana de Artes				
Gráficas-Javegraf (4)	<u>1.354.475</u>	<u>2.036.885</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	17.903.281	21.050.305	653.939	553.632
Menos porción corriente	<u>5.308.210</u>	<u>4.841.469</u>	<u>653.939</u>	<u>553.632</u>
Porción largo plazo	<u>\$ 12.595.071</u>	<u>\$ 16.208.836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (1) En septiembre de 2016, la Universidad otorgó un préstamo a la Fundación Javeriana de Servicios Médicos - Javesalud IPS por valor de \$4.946 millones, bajo las siguientes condiciones: IPC + 5.35%, plazo de 120 meses, con un año de gracia; a la fecha la Fundación ha realizado abonos a capital por valor de \$2.195 millones. Como garantía de este préstamo, la Fundación otorgó un pagaré. El valor de los intereses por cobrar al 31 de diciembre de 2021 es de \$55 millones. Se realizó Otrosí al contrato, firmado el 1 de abril de 2018 y se acuerda modificar la tasa de interés remuneratorio del IPC+5.35% al IPC + 4%.

En abril de 2018, la Universidad otorgó un préstamo a la Fundación Javeriana de Servicios Médicos - Javesalud IPS por valor \$7.000 millones, bajo las siguientes condiciones: IPC + 4.72%, plazo de 240 meses, con un período de gracia de diez (10) años de pago de cuotas de capital, dentro de los cuales los dos (2) primeros años serán a su vez sin pago de intereses, contados a partir de la fecha del primer desembolso, a 31 de diciembre de 2021 se han efectuado desembolsos por \$6.945 millones. El valor de los intereses por cobrar al 31 de diciembre de 2021 es de \$116 millones.

En abril de 2019, la Universidad otorgó un préstamo a la Fundación Javeriana de Servicios Médicos - Javesalud IPS por valor \$1.000 millones, bajo las siguientes condiciones: IBR+4.1%, plazo de 72 meses, sin

período de gracia. A la fecha La Fundación ha realizado abonos a capital por valor de \$415 millones. El valor de los intereses por cobrar al 31 de diciembre de 2021 es de \$8 millones.

- (2) El 31 enero de 2018, la Universidad otorgó préstamo al Hospital Universitario San Ignacio por valor de \$4.107 millones, bajo las siguientes condiciones: Tasa IPC + 4.5%, plazo de 84 meses, con dos años de gracia. A la fecha el Hospital ha realizado abonos a capital por valor de \$1.576 millones.

Al 31 de diciembre de 2021 corresponde a la facturación de bienes y servicios pendientes por cancelar por concepto de servicios públicos \$733 millones, arriendo de inmuebles \$580 millones, cafetería y restaurante \$440 millones, parqueaderos \$181 millones y otros \$88 millones.

Al 31 de diciembre de 2020 corresponde a la facturación de bienes y servicios pendientes por cancelar por concepto de cafetería y restaurante \$117 millones, servicios públicos \$399 millones, arriendo de inmuebles \$469 millones, convenio docencia servicio \$175 millones y otros \$811 millones.

- (3) En enero de 2019, la Universidad otorgó un préstamo a la Comunidad Compañía de Jesús por valor de \$4.000 millones, bajo las siguientes condiciones: DTF + 2%, plazo de 48 meses; a la fecha la Compañía de Jesús ha realizado abonos a capital por valor de \$2.500 millones. El valor de los intereses por cobrar al 31 de diciembre 2021 es de \$30 millones.
- (4) Durante el año 2020, la Universidad otorgó un préstamo a la Javegraf por valor de \$1.520 millones, bajo las siguientes condiciones: IPC + 3.45%, plazo de 36 meses.

25. OTRAS REVELACIONES

Becas - La Universidad Javeriana otorgó becas en 2021 y 2020 por valor de \$40.651 millones y \$36.077 millones respectivamente, por los siguientes conceptos:

	2021	2020
Otras becas	\$ 17.980.044	\$ 15.417.316
Beca a bachilleres destacados	5.956.053	5.496.251
Beca auxilio hijo de empleado	5.504.932	5.024.595
Beca Crédito Condonable Posgrado	3.216.108	2.257.542
Beca Universidad Javeriana	2.940.489	2.847.444
Beca excelencia académica	1.019.266	789.295
Beca apoyo a estudiantes Jesuitas	993.309	919.168
Beca formación empleados y profesores	917.314	851.761
Beca orden al mérito Javeriana	810.637	804.139
Becas apoyo Doctorado	520.356	689.489
Beca plan especial orquesta y banda	513.721	528.322
Beca apoyo estudiantes Javerianos en el exterior	175.140	284.733
Beca Doctorado Nacionales Colfuturo	103.923	167.020
Total	\$ <u>40.651.293</u>	\$ <u>36.077.075</u>

La Universidad otorgó descuentos a egresados en 2021 y 2020 por \$4.209 y \$3.962 millones y becas con recursos externos por \$2.481 y \$1.637 millones, respectivamente.

26. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA

A 31 de diciembre de 2021 la Universidad y hasta la fecha de emisión de los estados financieros aquí presentados no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

27. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

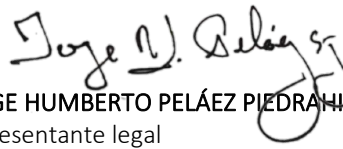
Los estados financieros se encuentran certificados y dictaminados éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte del Consejo directivo. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros, en caso que los impruebe deberá corresponder a un error material de los mismos.

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA" finalizados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de LA UNIVERSIDAD y de sus subordinadas existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de LA UNIVERSIDAD y de sus subordinadas en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- Los estados financieros se ajustan y cumplen con las normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Asimismo, los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Consejo Directivo el 23 de marzo de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.


JORGE HUMBERTO PELÁEZ PIEDRAHÍTA, S.J.
Representante legal


LUZ STELLA GUTIERREZ SASTOQUE
Contador