

# *Pontificia Universidad Javeriana*

*Estados Financieros Separados por los Años Terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 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

#### 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 2022, los estados de resultado, 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 2022, 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

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros 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 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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas 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 sus resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

### Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y expresé una opinión sin salvedades el 25 de marzo de 2022.



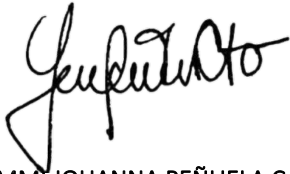
## INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, 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 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 2022, la Universidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, la Ley 2195 de 2022 requiere que valore el Programa de Transparencia y Ética Empresarial -PTEE, sin embargo, al 31 de diciembre 2022 las instrucciones del Ministerio de Educación aún no han sido emitidas para su implementación.

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, 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 2022, 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, 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.



**YEIMMI JOHANNA PEÑUELA CASTRO**  
Revisor Fiscal  
T.P. 162382-T  
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

22 de marzo de 2023

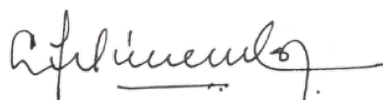


PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

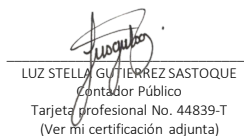
ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
 (En miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	2022	2021	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	2022	2021
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	\$ 147.494.414	\$ 121.638.009	Préstamos (Nota 11)	\$ 28.441.684	\$ 23.010.037
Activos Financieros (Nota 5)	480.953.589	540.184.914	Instrumentos Financieros Derivados (Nota 6)	20.726.734	10.409.507
Instrumentos Financieros Derivados (Nota 6)	1.037.992	150.237	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 12)	61.844.916	41.623.062
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 7)	96.420.873	85.015.344	Pasivos por impuesto corriente (Nota 17)	5.361.743	5.156.835
Activos por impuesto corriente (Nota 18)	148.190	124.012	Beneficios a empleados (Nota 13)	21.922.345	19.710.413
Inventarios	1.071.658	905.585	Ingresos diferido (Nota 15)	307.664.062	276.818.716
Intangibles (Nota 10)	233.333	200.000	Otros pasivos no financieros (Nota 16)	35.324.070	29.487.095
Diferidos	861.366	630.399			
<b>Total activos corrientes</b>	<b>728.221.415</b>	<b>748.848.500</b>	<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>481.285.554</b>	<b>406.215.665</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Activos Financieros (Nota 5)	271.817.559	202.734.139	Préstamos (Nota 11)	205.500.805	171.536.635
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 7)	33.878.954	32.271.926	Instrumentos Financieros Derivados (Nota 6)	2.730.324	13.595.117
Inversiones en subsidiarias (Nota 8)	81.982	-	Beneficios a empleados (Nota 13)	2.755.285	3.602.014
Propiedad, planta y equipo (Nota 9)	1.316.572.796	1.228.234.547	Provisiones (Nota 14)	6.917.820	7.105.820
Intangibles (Nota 10)	2.083.334	2.350.000	Otros pasivos no financieros (Nota 16)	26.033.811	22.122.474
<b>Total activo no corriente</b>	<b>1.624.434.625</b>	<b>1.465.590.612</b>	<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>243.938.045</b>	<b>217.962.060</b>
			<b>Total pasivos</b>	<b>725.223.599</b>	<b>624.177.725</b>
			<b>PATRIMONIO NETO</b>		
			Fondo social	170.455.828	170.455.828
			Donaciones	7.889.571	7.889.571
			Excedentes del ejercicio	37.171.054	122.318.353
			Reserva de adopción por primera vez NCI	569.984.632	569.984.632
			Excedentes acumulados	841.931.356	719.613.003
			<b>Total patrimonio neto</b>	<b>1.627.432.441</b>	<b>1.590.261.387</b>
<b>Total activos</b>	<b>\$ 2.352.656.040</b>	<b>\$ 2.214.439.112</b>	<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>\$ 2.352.656.040</b>	<b>\$ 2.214.439.112</b>

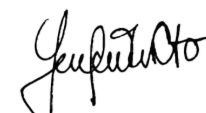
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros:



LUIS FERNANDO MÚNERA CONGOTE, S.J.  
 Representante Legal  
 (Ver mi certificación adjunta)



LUZ STELLA GUTIÉRREZ SASOQUE  
 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 S.A.S.



PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
 (En miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Ingresos de actividades académicas (Nota 18)	\$ 817.582.179	\$ 740.601.033
<b>GASTOS DE LAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS (Nota 20)</b>		
Gastos de personal	(499.740.049)	(460.374.709)
Honorarios	(82.428.618)	(79.454.439)
Diversos	(53.731.405)	(41.148.797)
Servicios	(46.223.064)	(32.319.128)
Depreciaciones	(42.342.148)	(44.128.858)
Gastos de viaje	(17.165.089)	(5.190.838)
Impuestos	(15.416.722)	(15.195.707)
Mantenimiento y reparaciones	(13.812.254)	(10.979.193)
Costo de ventas	(13.456.324)	(6.003.420)
Seguros	(5.509.742)	(4.561.008)
Contribuciones y afiliaciones	(3.088.016)	(2.691.910)
Arrendamientos	(1.973.737)	(1.157.159)
Adecuaciones e instalaciones	(882.918)	(314.896)
Provisiones	(628.149)	(833.303)
Gastos legales	(486.429)	(329.520)
<b>Total gastos de la operación</b>	<b>(796.884.664)</b>	<b>(704.682.885)</b>
<b>Neto actividades académicas</b>	<b>20.697.515</b>	<b>35.918.148</b>
<b>INGRESOS (EGRESOS) FINANCIEROS- NETO (Nota 19)</b>		
Rendimientos portafolio internacional	(40.103.886)	53.171.128
Rendimiento portafolio local	10.849.628	1.912.361
Ingresos (egresos) por diferencia en cambio- Neto	89.759.140	59.211.977
(Egresos) ingresos valoración de derivados- Neto	(36.626.434)	(30.940.890)
<b>Neto actividades de inversiones</b>	<b>23.878.448</b>	<b>83.354.576</b>
<b>Excedentes de actividades académicas e inversiones</b>	<b>44.575.963</b>	<b>119.272.724</b>
<b>Otros Ingresos (Egresos) - Neto (Nota 21)</b>	<b>(7.360.884)</b>	<b>3.022.617</b>
<b>Excedentes del ejercicio antes de provisión de impuesto sobre la renta</b>	<b>37.215.079</b>	<b>122.295.341</b>
<b>Provisión del impuesto sobre la renta (Nota 17)</b>	<b>(44.025)</b>	<b>23.012</b>
<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 37.171.054</b>	<b>\$ 122.318.353</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

LUIS FERNANDO MÚNERA CONGOTE, 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 S.A.S.

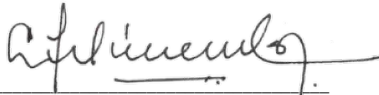



PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

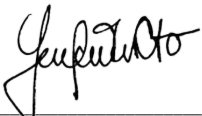
ESTADOS SEPARADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
 (En miles de pesos colombianos)

	Fondo social	Donaciones	Excedentes del ejercicio	Excedentes de ejercicios anteriores	Reserva de adopción por primera vez NCIF	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 170.455.828	\$ 7.889.571	\$ 97.440.366	\$ 622.172.637	\$ 569.984.632	\$ 1.467.943.034
Donaciones						
Resultado del periodo	-	-	122.318.353	-	-	122.318.353
Traslado de excedentes	-	-	(97.440.366)	97.440.366	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	170.455.828	7.889.571	122.318.353	719.613.003	569.984.632	1.590.261.387
Donaciones						
Resultado del periodo	-	-	37.171.054	-	-	37.171.054
Traslado de excedentes	-	-	(122.318.353)	122.318.353	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	<u>\$ 170.455.828</u>	<u>\$ 7.889.571</u>	<u>\$ 37.171.054</u>	<u>\$ 841.931.356</u>	<u>\$ 569.984.632</u>	<u>\$ 1.627.432.441</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
 LUIS FERNANDO MÚNERA CONGOTE, S.J.  
 Representante Legal

  
 LUZ STELLA GUTIERREZ SASOQUE  
 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 S.A.S.

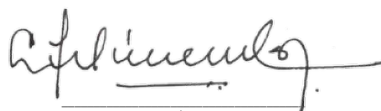


PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
 (En miles de pesos colombianos)

	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedentes del ejercicio	\$ 37.171.053	\$ 122.318.353
Partidas que no afectan el flujo de efectivo:		
Depreciación	42.342.148	44.128.858
Deterioro de cartera	628.149	1.561.440
Deterioro de inversiones	-	(250.000)
Impuesto de renta	44.025	(23.012)
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	(124.390)	-
Pérdida en venta de inversiones	-	33.786
Pérdida en inventarios	3.719	14.510
Pérdida en venta de propiedades, planta y equipo	53.888	40.814
Pérdida (ganancia) en otras disposiciones	172.092	1.196.788
Retiro de propiedades, planta y equipo	158.036	411.034
Retiro de otros activos	-	23.202
Excedentes de venta de inversiones	(270)	(35.517)
Perdida por método de participación	(81.982)	59.503
Deterioro de propiedad planta y equipos	-	(478.137)
Amortización Diferidos	198.627	198.627
Amortización Intangibles	233.333	200.000
	80.798.428	169.400.249
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(13.640.707)	(4.841.355)
Activos por impuestos corrientes	(24.178)	101.567
Inventarios	(169.791)	135.822
Diferidos	(429.594)	(431.772)
	(14.264.270)	(5.035.738)
(Disminuciones) aumentos de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	20.221.853	(6.317.018)
Otros pasivos no financieros	9.748.313	(722.968)
Pasivos por impuestos corrientes	160.883	485.890
Obligaciones laborales	1.365.204	(41.719)
Pasivos estimados y provisiones	(188.000)	(1.556.442)
Pasivos diferidos	30.845.345	31.421.505
	62.153.598	23.269.248
Flujo neto de efectivo provistos por actividades de la operación	128.687.756	187.633.759
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención de préstamos bancarios	63.000.000	32.497.000
Pago préstamos	(23.604.182)	(54.268.621)
Pago arrendamiento financiero	-	(1.512.707)
Flujo neto de efectivo (usados) provistos por en actividades de financiamiento	39.395.818	(23.284.328)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición otros activos financieros corrientes	(11.287.146)	(100.235.854)
Adquisición de activos intangibles	-	-
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(131.311.250)	(104.804.942)
Baja por venta	371.227	(154.626)
Flujo neto de efectivo usados en actividades de inversión	(142.227.169)	(205.195.422)
(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25.856.405	(40.845.991)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	121.638.009	162.484.000
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 147.494.414	\$ 121.638.009

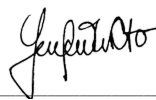
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



LUIS FERNANDO MÚNERA CONGOTE, S.J.  
Representante Legal



LUZ STELLA GUIÑEZ 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 S.A.S.



# PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(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

**Normas contables aplicables** – La Universidad de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 1611 de 2022, 938 de 2021 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.



**Negocio en Marcha** - La administración tiene una expectativa razonable al momento de aprobar los estados financieros que la Universidad tiene recursos adecuados para continuar en operación por el futuro previsible. Por lo que continuará considerando una base contable de negocio en marcha al preparar sus estados financieros.

**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 2022 y 2021 se presentan a continuación (cifras expresadas en pesos colombianos).

	2022	2021
USD/COP	\$ <u>4.810.20</u>	\$ <u>3.981,16</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:

Construcciones y edificaciones	80 años.
Maquinaria y equipo	Entre 10 – 20 años.
Equipos especiales	10 años.
Equipos deportivos	Entre 5 – 10 años.
Instrumentos musicales	Entre 5 – 10 años.
Equipo de oficina	10 años.
Equipo de computación y comunicación	Entre 5 – 10 años.
Equipo médico científico	10 años.
Equipo de restaurante y cafeterías	Entre 5 – 10 años.
Flota y equipo de transporte	Entre 5 -10 años.
Acueductos, plantas y redes	40 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:

Exclusividad en uso de clínica para estudiantes de ciencias de la salud	15 años
---	---------

**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 2022 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.
- **Reclasificaciones** – Algunas cifras de los estados financieros de 2021 fueron reclasificadas para fines comparativos con los estados financieros del 2022

### 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.

- 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 Universidad 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

	2022	2021
Bancos moneda nacional (1)	\$ 136.127.063	\$ 110.050.253
Encargos fiduciarios (1)	4.062.265	6.305.107
Bancos moneda extranjera (2)	7.114.047	5.069.299
Caja en moneda extranjera	107.359	122.319
Caja moneda nacional	83.680	88.130
Caja general	-	2.901
	<u>\$ 147.494.414</u>	<u>\$ 121.638.009</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 2022 y 2021 corresponde a 6,32% y 2,02%, efectiva anual, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las cuentas de ahorro incluyen disponible con destinación específica por \$15.337 y \$18.164 millones, respectivamente. Estos recursos son entregados por terceros para financiar proyectos de investigación, cuyo convenio exige la apertura de cuentas bancarias independientes.

En 2022 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. Al cierre del año, el saldo en encargos fiduciarios disminuyó respecto al año 2021 porque los recursos estaban ubicados principalmente en las cuentas bancarias.



No existen restricciones legales sobre los saldos de los equivalentes del efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

- (2) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los saldos en moneda extranjera corresponden a USD 1.478.950 y USD 1.273.321.

## 5. ACTIVOS FINANCIEROS

	2022	2021
Activos financieros corrientes		
Inversiones negociables en títulos de deuda:		
CDT (1)	\$ 95.897.530	\$ 35.329.764
Bonos (1)	90.207.041	116.312.061
TES (1)	<u>33.159.525</u>	<u>40.548.839</u>
	219.264.096	192.190.664
Inversiones Negociables en Títulos Participativos: (2)		
Acciones	9.320.902	27.672
Fondos Inmobiliarios	<u>3.480.000</u>	<u>4.515.722</u>
	12.800.942	4.543.394
Derechos Fiduciarios:		
Derechos Fiduciarios (3)	<u>5.701.180</u>	<u>19.033.119</u>
Otras Inversiones:		
Portafolio Internacional Moneda Extranjera (4)	239.107.564	308.607.061
Títulos de Deuda	4.069.148	4.013.857
Administración de Portafolios De Terceros (APT) (5)	<u>10.659</u>	<u>11.796.819</u>
	<u>243.187.371</u>	<u>324.417.737</u>
Total activos financieros corrientes	<u>480.953.589</u>	<u>540.184.914</u>
Activos Financieros no corrientes		
Derechos Fiduciarios:		
Derechos Fiduciarios (3)	<u>32.779.188</u>	<u>31.685.887</u>
Otras Inversiones:		
Portafolio Internacional (6)	<u>231.082.448</u>	<u>162.895.621</u>
Inversiones Negociables en Títulos Participativos:		
Acciones (7)	<u>8.473.961</u>	<u>8.670.669</u>
Menos deterioro Acciones	<u>(518.038)</u>	<u>(518.038)</u>
Total inversiones negociables en títulos participativos	<u>7.955.923</u>	<u>8.152.631</u>
Total activos financieros no corrientes	<u>271.817.559</u>	<u>202.734.139</u>
Total activos financieros	<u>\$ 752.771.148</u>	<u>\$ 742.919.053</u>



- (1) La variación en CDTs corresponde a la estrategia de inversión de la liquidez , mientras que el vencimiento de bonos y la desvalorización generalizada de las inversiones en títulos de deuda explican la variación presentada en este activo.
- (2) Corresponde al portafolio de acciones Colombia y a los fondos inmobiliarios negociables, incluyendo el Patrimonio Estrategias Inmobiliarias (PEI). La variación obedece a la liquidación de los APTs de acciones y en el caso del PEI, a la desvalorización del activo.
- (3) Corresponde a fondos de inversión de renta fija, fondos inmobiliarios y fondos de deuda privada locales. La variación neta se explica por la liquidación y la recomposición de Fondos, utilizados para el manejo de liquidez en el corto plazo.
- (4) Corresponde al portafolio existente en acciones, bonos y liquidez en moneda extranjera. La variación se explica principalmente por la desvalorización de la renta variable y renta fija global, así como la desinversión parcial en este tipo de activos a lo largo del año y el uso de liquidez para el cumplimiento de llamados de capital de los activos alternativos.
- (5) Corresponde a los portafolios de acciones Colombia. La variación se debe a la liquidación de estos vehículos.
- (6) Corresponde a inversiones en fondos de capital privado, fondos inmobiliarios y fondos de crédito privado. La variación se explica por el aumento de las inversiones realizadas en este tipo de activo neto de distribuciones de capital y a la valorización observada en el año 2022.
- (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 intrínquivalente a \$7.956 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 2022 y 2021:

	2022	2021
Derivados activos		
Forward-monedas	\$ 833.141	\$ 150.237
Opciones-monedas	<u>204.851</u>	<u>-</u>
Total derivados activos	1.037.992	150.237
Derivados pasivos		
Forward-monedas	12.408.714	6.802.433
Swap-monedas	6.484.229	13.364.838
Opciones-monedas	4.531.777	3.607.074
Swap-tasa de interés	<u>32.338</u>	<u>230.279</u>
Total derivados pasivos	23.457.058	24.004.624
Menos pasivo porción corriente	<u>(20.726.734)</u>	<u>(10.409.507)</u>
Derivados pasivo porción no corriente	<u>\$ 2.730.324</u>	<u>\$ 13.595.117</u>

Ver Nota 22 – Gestión de riesgo



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

	2022	2021
Deudores a corto plazo:		
Clientes académicos:		
Matrículas ICETEX (1)	\$ 42.128.515	\$ 36.581.874
Matrículas (2)	38.480.715	35.327.613
Matrículas educación continua	2.452.315	2.957.410
Matrículas Colfuturo	<u>-</u>	<u>65.830</u>
	83.061.545	74.932.727
Clientes institucionales	<u>9.856.431</u>	<u>7.557.020</u>
Partes relacionadas (ver nota 23)	<u>6.527.024</u>	<u>5.530.781</u>
Anticipos y avances:		
A contratistas	55.334	1.392.406
Otros	<u>529.034</u>	<u>292.868</u>
	584.368	1.685.274
Intereses por cobrar	<u>466.501</u>	<u>344.539</u>
Cuentas por cobrar a empleados:		
Otros préstamos	900.561	473.802
Créditos educación	72.273	128.611
Libranzas viajes	<u>58.257</u>	<u>49.537</u>
	1.031.091	651.950
Deudores varios:		
Otros	<u>208.540</u>	<u>221.544</u>
Menos deterioro para cuentas de dudoso recaudo:		
Clientes institucionales	(1.242.008)	(881.384)
Deudores varios	(1.549.341)	(1.599.175)
Clientes académicos	<u>(2.523.278)</u>	<u>(3.427.932)</u>
	<u>(5.314.627)</u>	<u>(5.908.491)</u>
Total deudores a corto plazo	<u>96.420.873</u>	<u>85.015.344</u>
Deudores a largo plazo:		
Partes relacionadas (ver nota 23)	<u>\$ 12.202.097</u>	<u>\$ 12.595.071</u>
Clientes Académicos:		
Matrículas	23.795.502	21.127.439
Otros préstamos a empleados	<u>524.747</u>	<u>899.154</u>
	24.320.249	22.026.593



	2022	2021
Intereses por cobrar	<u>118.950</u>	<u>118.950</u>
Particulares Otros	<u>242.402</u>	<u>300.843</u>
Menos deterioro para cuentas de dudoso recaudo:		
Créditos educación	(3.004.744)	(2.769.005)
Otros préstamos empleados	<u>-</u>	<u>(526)</u>
	<u>(3.004.744)</u>	<u>(2.769.531)</u>
Total deudores a largo plazo	<u>33.878.954</u>	<u>32.271.926</u>
Total deudores	<u>\$ 130.299.827</u>	<u>\$ 117.287.270</u>

(1) El saldo de este rubro corresponde a los respaldos financieros a estudiantes para líneas de crédito con ICETEX.

(2) Para el año 2022 se incrementaron los créditos aprobados para matrículas: 2.600 para el periodo 2023-1, y 2.331 para el periodo 2022-1, generando una variación de 269 estudiantes más respecto al año anterior.

El siguiente es el movimiento del deterioro para cuentas de dudoso recaudo por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Saldo inicial deterioro	\$ 8.678.022	\$ 7.137.755
Gasto por clientes académicos	29.219	1.885.605
Recuperación clientes institucionales	641.500	(451.326)
Gasto cartera vinculados (1)	(42.571)	127.162
Castigos (2)	<u>(986.799)</u>	<u>(21.174)</u>
Saldo final deterioro	<u>\$ 8.319.371</u>	<u>\$ 8.678.022</u>

(1) Durante el año 2022 se realizó reversión de provisión de cartera por pagos de Javeturismo.

(2) A 31 de diciembre de 2022 se realizaron castigos de cartera, así; corto plazo \$695 millones, institucional \$176 millones y largo plazo \$115 millones, para el año 2021 se realizaron castigos de cartera de corto plazo e institucional por \$20 millones.

## 8. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

Inversión en Javeturismo Viajes S.A.	\$ -	\$ 59.503
Ajuste por método de participación	<u>81.982</u>	<u>(59.503)</u>
Total inversión	<u>\$ 81.982</u>	<u>\$ -</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. 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 2022 y 2021 no tiene ninguna restricción ni gravamen. A continuación, se detalla la información financiera de Javeturismo Viajes S.A.

	2022	2021
Activo	\$ 1.542.509	\$ 1.487.612
Pasivo	<u>1.391.824</u>	<u>1.526.436</u>
Patrimonio	<u>150.685</u>	<u>(38.824)</u>
Resultado del período	<u>\$ 189.509</u>	<u>\$ (102.620)</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 2022 se registró por el método de participación un ingreso por \$ 81.982, para 2021 se registró un gasto por \$ 59.503.

## 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - NETO

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

Propiedades, planta y equipo neto		
Construcciones y edificaciones	\$ 673.829.208	\$ 671.777.219
Terrenos (1)	297.795.596	290.866.947
Construcciones en curso (2)	215.546.573	147.713.685
Equipo médico y científico (3)	46.202.445	41.078.660
Maquinaria y equipo (4)	35.160.309	30.749.326
Equipo de computación y comunicación (5)	28.166.813	26.043.225
Propiedades, planta y equipo en tránsito	6.780.114	7.811.130
Equipo de oficina	5.906.080	5.124.818
Montaje maquinaria y equipos	4.591.225	4.107.652
Equipo de hoteles y restaurantes	1.281.882	1.167.291
Acueductos, plantas y redes	929.615	1.472.892
Flota y equipo de transporte	<u>382.936</u>	<u>321.702</u>
Propiedades, planta y equipo neto	<u>\$ 1.316.572.796</u>	<u>\$ 1.228.234.547</u>

- (1) Durante el año 2022 se realizó la activación por compra del lote del Edificio Quindio por valor de \$1.002 millones, Edificio Cataluña por valor de \$117 millones, Edificio Garvas por valor de \$100 millones.

En la Seccional Cali se adquirió el lote contiguo a Campus por valor de \$5.492 millones y adjudicación del 27.39% de un lote por valor de \$ 218 millones, producto de un litigio judicial.

- (2) Al 31 de diciembre de 2022, corresponden principalmente en la Sede Central a: construcción del Edificio de la Facultad de Ciencias por \$130.351 millones, Edificio Autopista Norte por \$71.796 millones.

En la seccional Cali, corresponde a la remodelación de los Edificios Saman y Laboratorios por \$1.241 millones, remodelación de la Casa Villa Javier por \$1.179 millones, Edificio Palmas \$969 millones y Edificio Guayacanes por \$748 millones.



- (3) Al 31 de diciembre de 2022 el incremento de la Sede Central corresponde principalmente a la compra de equipo médico-científico por \$6.315 millones: para el Departamento de Electrónica por \$2.682 millones, Química por \$1.118 millones y Microbiología \$902 millones.

En la Seccional Cali se realizaron compras de equipo de médico-científico por \$6.315 millones: para el Laboratorio de Omicas por \$3.243 millones, Hospital Simulado por \$1.533 millones y para los Laboratorios de Nutrición, Matemáticas, Ingeniería Civil, Electrónica y Comunicación por \$1.330 millones.

- (4) Al 31 de diciembre de 2022 el incremento de la Sede Central corresponde principalmente a la compra de maquinaria y equipo por \$ 12.373 millones: para el Departamento de Ingeniería Industrial por \$ 4.850 millones, Edificio Facultad de Ciencias por \$ 3.662 millones, Edificio de la Calle 125 por \$ 2.916 millones y otras unidades por \$841 millones.

- (5) A 31 de diciembre de 2022 el incremento en la Sede Central corresponde principalmente a la compra de equipo de cómputo por \$ 7.680 millones: para el Centro Atico por \$2.057 millones, Edificio de la Calle 125 por \$1.063 millones, Edificio Facultad de Ciencias por \$850 millones, Oficina de Administración de Campus por \$761 millones y otras unidades por \$1.428 millones.

En la Seccional Cali el incremento corresponde a la compra de equipo de cómputo por valor de \$ 4.270 millones, para la Vicerrectoría Administrativa por \$ 2.754 millones, Facultad de Ingeniería por \$ 287 millones y Facultad de Humanidades por \$ 231 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 2022 la Universidad no ha registrado ningún cargo por deterioro en sus resultados debido a que no se han observado indicadores de tal situación.

ESPACIO EN BLANCO





**Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022:**

	Construcciones y edificaciones	Terrenos	Construcciones en curso	Equipo-médico científico	Maquinaria y equipo	Equipo de computación y comunicación	Propiedad planta y equipo en transito	Otros (1)	Total
Costo									
1 de enero de 2022	\$ 764.093.323	\$ 290.866.947	\$ 147.713.685	\$ 70.195.591	\$ 65.431.410	\$ 49.226.865	\$ 7.811.130	\$ 21.096.144	\$ 1.416.435.095
Adiciones	1.112.242	6.928.649	83.675.583	6.977.156	6.773.414	11.908.366	10.554.937	3.380.902	131.311.249
Activaciones	16.059.020	-	(15.842.695)	5.626.356	5.704.306	42.494	(11.585.953)	(3.528)	-
Disposición por venta	-	-	-	(2.764)	(183.667)	(71.310)	-	(201.019)	(458.760)
Disposición activos totalmente depreciados (2)	-	-	-	(3.159.840)	(9.606.175)	(5.883.493)	-	(1.603.594)	(20.253.102)
Otras disposiciones	-	-	-	(168.974)	(34.992)	(145.982)	-	(52.892)	(402.840)
31 diciembre de 2022	781.264.585	297.795.596	215.546.573	79.467.525	68.084.296	55.076.940	6.780.114	22.616.013	1.526.631.642
Depreciación									
1 de enero de 2022	(92.316.104)	-	-	(29.116.931)	(34.682.084)	(23.183.640)	-	(8.901.789)	(188.200.548)
Depreciación anual	(15.119.273)	-	-	(7.406.326)	(8.027.178)	(9.372.011)	-	(2.417.360)	(42.342.148)
Depreciación acumulada de los activos totalmente depreciados	-	-	-	3.159.840	9.606.175	5.883.493	-	1.603.594	20.253.102
Depreciación acumulada de los activos dispuestos	-	-	-	98.337	179.100	(237.969)	-	191.280	230.748
31 diciembre de 2022	<u>\$ (107.435.377)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (33.265.080)</u>	<u>\$ (32.923.987)</u>	<u>\$ (26.910.127)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (9.524.275)</u>	<u>\$ (210.058.846)</u>
Importe en libros									
31 de diciembre de 2022	<u>\$ 673.829.208</u>	<u>\$ 297.795.596</u>	<u>\$ 215.546.573</u>	<u>\$ 46.202.445</u>	<u>\$ 35.160.309</u>	<u>\$ 28.166.813</u>	<u>\$ 6.780.114</u>	<u>\$ 13.091.738</u>	<u>\$ 1.316.572.796</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 2021:**

	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									
1 de enero de 2021	\$ 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									
1 de enero de 2021	(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>

(3) 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.

(4) Traslado a control administrativo activos totalmente depreciados.

## 10. INTANGIBLES

	2022	2021
Derechos:		
Derechos, usos y convenios (1)	\$ <u>2.316.667</u>	\$ <u>2.550.000</u>
Total, Intangibles	\$ <u>2.316.667</u>	\$ <u>2.550.000</u>
Menos - Porción corriente	<u>233.333</u>	<u>200.000</u>
Intangibles – porción no corriente	\$ <u>2.083.334</u>	\$ <u>2.350.000</u>

Costo	Derechos uso de activos
Adquisiciones 16-10-2019	1.500.000
Adquisiciones 24-01-2020	<u>1.500.000</u>
Saldo a 31 de diciembre de 2022	\$ <u>3.000.000</u>

Amortización	
Gasto por derecho de uso 2019	50.000
Gasto por derecho de uso 2020	200.000
Gasto por derecho de uso 2021	200.000
Gasto por derecho de uso 2022	<u>233.333</u>
Saldo a 31 de diciembre de 2022 (Amortizado)	\$ <u>683.333</u>
Total Intangibles	\$ <u>2.316.667</u>

(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. Durante el año 2020 la Seccional Cali desembolso \$3.000 millones. Este derecho se amortizará linealmente sobre la vida del convenio, a la fecha se han amortizado \$686,3 millones.

## 11. PRÉSTAMOS

	2022	2021
Pasivo corriente		
Préstamos otorgados por:		
Banca de Desarrollo Territorial - Findeter (1)	\$ <u>21.775.554</u>	\$ <u>16.414.494</u>
Otros bancos (2)	<u>6.666.130</u>	<u>6.595.543</u>
Total corriente	28.441.684	23.010.037



	2022	2021
Pasivo no corriente		
Préstamos otorgados por:		
Banca de Desarrollo Territorial - Findeter (1)	189.252.305	148.733.735
Otros bancos(2)	<u>16.248.500</u>	<u>22.802.900</u>
Total no corriente	<u>205.500.805</u>	<u>171.536.635</u>
Total préstamos	<u>\$ 233.942.489</u>	<u>\$ 194.546.672</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponde a préstamos recibidos de Findeter – Financiera de Desarrollo Territorial. (Ver cuadro 1).

(2) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponde a préstamo de Bancolombia y BBVA otorgados a la Universidad. (Ver cuadros 2 y 3).

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 31/12/2022	Intereses causados 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Intereses causados a 31/12/2021
may-15	Reforzamiento Edificios	may-27	\$ 6.283.768	DTF-2,1%	12	2	\$ 3.456.072	\$ 2.827.695	\$ 22.939	\$ 3.456.072	\$ -
may-15	Jorge Hoyos – 2015	may-27	8.203.562	DTF-2,15%	5	2	4.511.960	3.691.603	32.847	4.511.959	2.337
ene-16	Jorge Hoyos – 2016	ene-26	11.994.264	IPC + 0,75%	10	1	7.329.828	4.664.436	238.605	5.997.132	130.729
dic-17	Ed. Medicina Imbanaco	dic-29	10.000.000	IPC -2%	10	1	3.000.000	7.000.000	-	8.000.000	-
ene-18	Ed. Laboratorios Ingeniería	ene-30	75.000.000	IBR-2,17%	12	2	18.750.000	56.250.000	1.447.275	63.750.000	-
abr-18	Ed. Laboratorios 1ra Fase	abr-30	18.000.000	IBR-2,17%	12	2	4.500.000	13.500.000	205.004	15.300.000	-
abr-20	Edificio Sapiencia	abr-32	15.000.000	IBR+0,70%	12	2	750.000	14.250.000	-	15.000.000	-
jun-20	Edificio Sapiencia 2	jun-32	49.000.000	IBR+0,70%	12	2	2.450.000	46.550.000	-	49.000.000	-
sep-22	Ed. Ciencias	sep-34	<u>60.000.000</u>	IBR+0,70%	12	2	-	<u>60.000.000</u>	<u>347.456</u>	-	-
	Total prestamos nacionales		<u>\$ 253.481.594</u>				<u>\$ 44.747.860</u>	<u>\$ 208.733.734</u>	<u>\$ 2.294.126</u>	<u>\$ 165.015.163</u>	<u>\$ 133.066</u>

**Cuadro 2 – OBLIGACIONES FINANCIERAS CON BANCOLOMBIA**

Fecha otorgado	Destinación/ proyecto	Vence	Monto inicial	Tasa %	Plazo años	Años gracia	Abonos	Saldo a 31/12/2022	Intereses causado 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Intereses causados a 31/12/2021
mar-21	Pago obligaciones	mar-26	<u>\$ 31.397.000</u>	IBR +1,45%	5	0	<u>\$ 9.419.100</u>	<u>\$ 21.977.900</u>	<u>\$ 111.729</u>	<u>\$ 28.257.300</u>	<u>\$ 41.143</u>

**Cuadro 3 – OBLIGACIONES FINANCIERAS PARA LIQUIDEZ - SECCIONAL CALI**

Fecha otorgado	Nombre proyecto	Vence	Monto inicial	Tasa %	Plazo años	Años gracia	Abonos	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021
oct-21	Liquidez	oct-25	\$ 1.100.000	5,089%	4	0	\$ 275.000	\$ 825.000	\$ 1.100.000

ESPACIO EN BLANCO

## 12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2022	2021
Proveedores		
Nacionales (1)	\$ 46.025.411	\$ 26.096.234
Del exterior	<u>860.673</u>	<u>644.729</u>
	<u>46.886.084</u>	<u>\$ 26.740.963</u>
Cuentas por pagar		
Costos y gastos por pagar (2)	9.152.353	\$ 8.134.872
Acreedores varios (3)	5.308.106	3.982.882
Retenciones y aportes de nómina (4)	<u>498.372</u>	<u>2.764.345</u>
	<u>14.958.832</u>	<u>14.882.100</u>
Total	<u>\$ 61.844.916</u>	<u>\$ 41.623.062</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2022 el saldo corresponde principalmente a proveedores de: construcción \$14.300 millones, servicios informáticos por \$4.198 millones, de mantenimiento \$7.917 millones, entre los más representativos.

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo corresponde principalmente a proveedores de: construcción por valor de \$8.597 y de servicios informáticos por \$5.352 millones.

(2) La variación corresponde principalmente al rubro de honorarios por servicios de docente asistencial por valor de \$1.379 millones.

(3) El mayor incremento corresponde al rubro devolución de matrículas por valor de \$1.575 millones.

(4) La disminución a 31 de diciembre de 2022 se genera principalmente por el pago de la planilla de autoliquidación al corte de diciembre.

## 13. 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 2022 y 2021:

Corriente		
Cesantías consolidadas	\$ 15.441.730	\$ 14.031.931
Vacaciones consolidadas	4.634.603	4.012.480
Intereses sobre cesantías	1.810.159	1.658.208
Nómina por pagar	<u>35.853</u>	<u>7.794</u>
	<u>21.922.345</u>	<u>19.710.413</u>
No corriente		
Bonificaciones (1)	229.028	351.484
Pensiones de jubilación (2)	<u>2.526.257</u>	<u>3.250.530</u>
	<u>2.755.285</u>	<u>3.602.014</u>
Total beneficios a los empleados	<u>\$ 24.677.630</u>	<u>\$ 23.312.427</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 2022 y 2021, 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 valoración actuarial más reciente del valor actual de la obligación por beneficios definidos fue realizada a 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 valoración actuarial son las siguientes:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Tasas de descuento	12,00%	7,00%
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:

Pasivos por beneficios a empleados 31 de diciembre 2021	\$ 3.250.530	\$ 3.696.124
Costos por intereses	212.257	191.323
Pagos realizados	(436.630)	(436.081)
Remediciones	<u>(499.900)</u>	<u>(200.836)</u>
Pasivos por beneficios a empleados 31 de diciembre 2022	<u>\$ 2.526.257</u>	<u>\$ 3.250.530</u>

La Valoración actuarial de pensiones de jubilación a 31 de diciembre del año 2022 bajo NCIF para pymes genera un pasivo por \$2.526 millones y bajo norma fiscal por \$2.930 millones, generando una diferencia por la aplicación de las normas de \$404 millones

#### 14. PROVISIONES

Administrativos	\$ 4.171.433	\$ 4.308.677
Desmantelamiento construcciones (1)	2.367.797	2.367.797
Laborales	360.786	411.542
Multas y sanciones autoridades administrativas (2)	17.804	17.804
Gastos de viaje	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 6.917.820</u>	<u>\$ 7.105.820</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 Universidad 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 2022 la sede Central cuenta con tres (3) procesos administrativos en contra y la seccional Cali con uno (1). Para la sede Central se provisiona \$3.278 millones, valor correspondiente al litigio por accidente en el laboratorio de una estudiante, proceso Hospital Universitario la Samaritana por acción de reparación directa y proceso de la contraloría por responsabilidad fiscal y la seccional Cali ha provisionado \$893 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 2022 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 \$84 millones, y uno(1) de la seccional Cali provisionado por \$277 millones.

**Eventuales** - Al 31 de diciembre de 2022, la Universidad presenta tres (3) proceso laboral ordinario calificado por los expertos como eventual, dos (2) con excontratista y uno (1) pensional y sus pretensión asciende a \$389 millones.

#### **Movimiento de provisiones.**

	Contingencias admtivas	Desmante- lamiento	Gastos de viajes	Contingencias laborales	Multas y sanciones autoridades adtivas	Total
Saldo a 1 de enero de 2021	\$ 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	4.308.677	2.367.797	-	411.542	17.804	7.105.820
Causación de provisión nuevas contingencias	510.757	-	-	53.196	-	563.953
Ajuste de provisiones (-)	-	-	-	(61.477)	-	(61.477)
Uso de provisiones (-)	<u>(648.001)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(42.475)</u>	<u>-</u>	<u>(690.476)</u>
Saldo a 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 4.171.433</u>	<u>\$ 2.367.797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360.786</u>	<u>\$ 17.804</u>	<u>\$ 6.917.820</u>



## 15. INGRESOS DIFERIDOS

	2022	2021
Matrículas pregrado	\$ 249.067.314	\$ 226.546.766
Matrículas posgrado	53.172.171	46.941.133
Educación Continua	2.839.982	1.640.356
Matriculas no Conducentes a título		
Preuniversitarios	856.795	525.648
Eclesiásticos	157.130	259.145
Programa infantil y juvenil	332.085	244.068
Asignaturas de libre escogencia	713.157	219.349
Honorarios y otros	525.428	433.831
Arrendamientos	-	8.420
Total	<u>\$ 307.664.062</u>	<u>\$ 276.818.716</u>

## 16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Otros pasivos corrientes:		
Anticipos y avances recibidos:		
Proyectos de investigación (1)	\$ 18.488.538	\$ 9.578.937
Proyectos de consultoría	9.702.483	13.541.255
Recibidos sobre contratos (2)	4.868.223	3.060.131
Ingresos recibidos para terceros	814.540	285.223
Donaciones recibidas por aplicar	723.330	1.647.486
Sobregiros bancarios	540.215	1.278.005
Otros proyectos	<u>186.741</u>	<u>96.058</u>
	35.324.070	29.487.095
Otros pasivos no corrientes:		
Anticipos y avances recibidos:		
Proyectos de investigación (1)	23.502.985	19.671.850
Donaciones recibidas por aplicar	<u>2.530.826</u>	<u>2.450.826</u>
	26.033.811	22.122.474
Total	<u>\$ 61.357.881</u>	<u>\$ 51.609.569</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo corresponde principalmente a proyectos financiados por Minciencias por \$29.816 millones y \$17.861 millones, respectivamente. Para 2022 iniciaron nuevos proyectos con Minciencias por valor de \$14.745 millones.

(2) A 31 de diciembre de 2022 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 deportiva Cali, por venta de un terreno.



## 17. IMPUESTOS

La Universidad 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.

Para las Entidades Sin Ánimo de Lucro pertenecientes al Regimen Tributario Especial, la renta originada en los ingresos obtenidos en la ejecución de contratos de obra pública y de interventoría suscritos con entidades estatales, cualquiera que sea su modalidad, estará gravada a la tarifa general del impuesto sobre la renta y complementario.

Las declaraciones de renta de los años gravables 2019, 2020 y 2021 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.

### 17.1 Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

	2022	2021
Impuesto corriente:		
Periodos anteriores	\$ -	\$ (23.012)
Impuesto sobre la renta año corriente	<u>44.025</u>	<u>-</u>
Total gasto de impuesto sobre la renta reconocido en el periodo	<u>\$ 44.025</u>	<u>\$ (23.012)</u>

Para el año gravable 2022 la Universidad Javeriana está ejecutando un contrato de obra pública y de interventoría suscrito con entidades estatales para lo cual el Decreto 2150 de 2017, ha indicado que las Entidades Sin Ánimo de Lucro pertenecientes al Regimen Tributario Especial, la renta originada en los ingresos obtenidos en la ejecución de contratos de obra pública y de interventoría suscritos con entidades estatales, cualquiera que sea su modalidad, estará gravada a la tarifa general del impuesto sobre la renta y complementario.

Para determinar dicha renta, a los ingresos se detraerán los costos y deducciones asociados a dichos ingresos, con sujeción a las normas establecidas en el Estatuto Tributario y las normas, que para tal efecto, rigen a las Entidades Sin Ánimo de Lucro pertenecientes al Regimen Tributario Especial.

### ***Determinación del impuesto a la renta por contratos de obra pública y de interventoría suscritos con entidades estatales:***

Ingresos		
Consultorias y asesorías asociados a este contrato	\$ 442.029	\$ -
Costos y Gastos		
Costos y gastos asociados a este contrato	<u>316.244</u>	<u>-</u>
Total Renta Líquida Gravable asociada a este contrato	125.785	-
Gasto por provisión por impuesto de renta (35%)	<u>44.025</u>	<u>-</u>
Menos anticipo de Renta	<u>2.662</u>	<u>-</u>
Total pasivo impuesto de Renta	<u>\$ 41.363</u>	<u>\$ -</u>



Para el año gravable 2022 la Universidad no liquidó impuesto sobre la renta por las diferencias temporales y permanentes, 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.

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

	2022	2021
Activos impuesto corriente		
Anticipo de industria y comercio	\$ <u>145.528</u>	\$ <u>124.012</u>
Pasivos impuesto corriente		
Retención en la fuente renta	3.157.058	3.417.119
Impuesto de industria y comercio	1.317.301	1.088.875
Retención en la fuente IVA	454.604	355.795
Retención en la fuente ICA	388.755	295.046
Impuesto de renta	<u>44.025</u>	<u>-</u>
Total pasivo	\$ <u>5.361.743</u>	\$ <u>5.156.835</u>

## 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ACADEMICAS

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos por el año 2022 y 2021:

Prestación de servicios:

Actividades relacionadas con la educación		
Matrículas alumnos pregrado	\$ 513.571.906	\$ 490.107.848
Matrículas alumnos posgrado	131.914.246	117.866.411
Proyectos de investigación (1)	41.122.780	29.886.034
Proyectos consultoría (2)	34.864.725	41.481.045
Matrículas educación continua	34.122.372	24.306.504
Matrículas alumnos no regulares	<u>5.233.360</u>	<u>3.479.538</u>
	<u>760.829.389</u>	<u>707.127.380</u>
Actividades relacionadas con la educación:		
Derechos de grado y diplomas	\$ 5.874.197	\$ 3.125.938
Inscripciones	2.407.997	2.114.370
Multas	2.307.548	2.231.032
Certificados	915.214	820.489
Estudios de laboratorio	666.246	643.749
Derechos de secretaría	543.880	409.088
Otros	308.716	203.031
Diseño material gráfico	<u>38</u>	<u>-</u>
Total	<u>13.023.836</u>	<u>9.547.697</u>



	2022	2021
Actividades conexas a la educación		
Actividades de pastoral	105.535	5.911
Actividades asesoría psicológica	59.835	41.970
Actividades deportivas	23.536	1.360
Actividades fomento identidad y construcción de la comunidad	5.938	1.650
Actividades culturales	<u>5.900</u>	<u>-</u>
Total	<u>200.744</u>	<u>50.891</u>
Otros ingresos de actividades académicas		
Alimentación	18.420.842	7.987.340
Donaciones	8.797.181	6.649.101
Parqueaderos	6.616.108	3.678.089
Clínicas odontológicas	3.169.335	2.226.805
Tienda Javeriana	2.826.235	1.517.187
Concesión	1.161.622	226.953
Mercadería	876.627	246.316
Laboratorio de diagnóstico	592.542	518.628
Ventas libros y revistas	336.795	174.955
Actividad de radio y televisión	203.685	167.632
Diferencia en cambio	139.740	79.999
Convenios educ otras entidades	126.771	163.340
Colaboración empresarial	119.031	27.311
Otros servicios	101.540	120.066
Servicios audiovisuales	<u>40.156</u>	<u>91.343</u>
Total Otros ingresos de actividades académicas	<u>43.528.210</u>	<u>23.875.065</u>
Total	<u>\$ 817.582.179</u>	<u>\$ 740.601.033</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo en los ingresos de investigación corresponde principalmente a proyectos financiados por Minciencias por \$17.189 millones y \$17.996 millones respectivamente.
- (2) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo en los ingresos de consultoría corresponde principalmente a la amortización de los proyectos con Ecopetrol por valor de \$15.919 millones y \$12.301 millones respectivamente.

## 19. INGRESOS (EGRESOS) DE ACTIVIDADES DE INVERSIONES- NETO

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

Ingresos portafolio		
Ingresos portafolio internacional (1)	\$ (40.103.886)	\$ 53.171.128
Ingresos portafolio local (2)	<u>10.849.628</u>	<u>1.912.361</u>
Total ingresos portafolio	(29.254.258)	55.083.489
Ingresos (egresos) derivados		
Ingresos valoración derivados	7.421.953	1.683.504



	2022	2021
Egresos por valoración de derivados	<u>(44.048.387)</u>	<u>(32.624.394)</u>
Total valoración de derivados (3)	(36.626.434)	(30.940.890)
Ingresos (egresos) diferencia en cambio		
Ingresos por diferencia en cambio	148.242.136	79.888.989
Egresos por diferencia en cambio	<u>(58.482.996)</u>	<u>(20.677.012)</u>
Total diferencia en cambio (4)	<u>89.759.140</u>	<u>59.211.977</u>
Total	<u>\$ 23.878.448</u>	<u>\$ 83.354.576</u>

- (1) Durante el año 2022 se mantuvieron las inversiones en activos internacionales, tanto de renta fija como de renta variable e inversiones alternativas. Los mercados presentaron fuertes desvalorizaciones en sus precios, principalmente el de renta variable global, debido a la incertidumbre generada por la inflación global, las restricciones en las cadenas de suministros, el conflicto entre Rusia y Ucrania y los temores por la materialización de una recesión más fuerte de lo esperado.
- (2) El resultado se explica por el desempeño de las carteras colectivas que generaron rendimientos por las alternativas utilizadas para el manejo de la liquidez, que permitieron tomar ventaja de las tasas ofrecidas por las entidades financieras.
- (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 en moneda extranjera.
- (4) El dato refleja el reconocimiento de la diferencia en cambio sobre el portafolio de inversiones en moneda extranjera. Durante el año 2022 se presentó una fuerte devaluación de 20,8%, mientras que en 2021 se presentó una devaluación de 15,9%. Teniendo en cuenta que el portafolio Endowment tiene inversiones en moneda extranjera la devaluación de la tasa de cambio implica un aumento en este componente.

## 20. 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:

Sueldos	\$ 192.894.225	\$ 177.692.280
Hora cátedra	50.923.862	43.833.266
Salario integral	48.484.436	48.890.613
Aportes a fondos de pensiones	36.545.378	33.852.690
Aportes a entidades promotoras de salud	27.129.688	25.027.041
Cesantías	21.232.602	19.165.469
Prima de servicios	21.142.428	19.156.843
Plan de beneficios flexibles	19.392.615	18.431.421
Vacaciones	17.135.603	17.421.984
Aportes a cajas de compensación	14.434.211	10.328.002
Aportes ICBF	10.827.693	7.746.644
Primas extralegales	9.502.715	13.803.497
Bonificaciones	9.396.306	8.662.793



	2022	2021
Aportes SENA	7.220.497	5.165.792
Intereses sobre cesantías	2.092.000	1.927.506
Aportes administradoras de riesgos profesionales	1.935.811	1.702.093
Capacitación al personal	1.707.356	1.809.122
Auxilio de transporte	1.472.361	1.237.897
Apoyo sostenimiento SENA	1.438.538	1.164.064
Dotación y suministro a trabajadores	1.142.137	606.310
Otros gastos de personal	1.037.297	805.017
Incapacidades	867.961	453.292
Auxilios	865.552	868.245
Horas extras y recargos	860.304	400.108
Indemnizaciones laborales	346.115	234.280
Pensiones de jubilación	<u>(287.643)</u>	<u>(11.560)</u>
Total	<u>\$ 499.740.049</u>	<u>\$ 460.374.709</u>

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

Asesoría técnica (1)	\$ 28.893.887	\$ 32.385.330
Convenios docente asistencial (2)	12.193.570	10.354.132
Asesorías informes, trabajos grado y proyectos	10.034.721	8.607.818
Contratos de servicios	9.454.244	8.797.350
Conferencistas educación continua	6.470.675	4.259.930
Conferencistas, seminarios y cursos	4.832.600	5.320.309
Bases de datos, digitalización	3.118.417	2.437.894
Otras asesorías	2.176.366	2.772.439
Auditoría interna	1.182.721	1.052.541
A monitores	1.128.672	1.100.658
Apoyo Logístico actividades	916.308	601.383
Asesoría jurídica	638.867	397.089
Revisoría fiscal	489.193	585.079
Asesorías de bandas, conciertos y jurados	486.006	458.721
Encuestas, calificación exámenes	309.577	235.208
Entrevistas, mercadeo y modelos e ilustraciones	97.736	85.702
Avalúos	<u>5.058</u>	<u>2.856</u>
Total	<u>\$ 82.428.618</u>	<u>\$ 79.454.439</u>

- (1) Los honorarios por asesoría técnica para el año 2022 corresponden principalmente a Proyectos de Consultoría por \$5.618 millones e Investigación por \$10.733 millones y para el año 2021 a honorarios para Proyectos de Consultoría por \$10.105 millones e Investigación por \$10.160 millones.
- (2) Los gastos de Convenios docente asistencial, corresponden a contraprestación de prácticas de estudiantes en diferentes entidades de salud.

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

Industria y comercio	\$ 7.544.384	\$ 7.599.055
A la propiedad raíz	4.756.046	4.874.263
Gravamen a los movimientos financieros	3.100.975	2.708.991



	2022	2021
Otros	<u>15.317</u>	<u>13.398</u>
Total	<u>\$ 15.416.722</u>	<u>\$ 15.195.707</u>

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

Energía eléctrica	\$ 8.911.072	\$ 5.705.245
Vigilancia	8.082.834	6.312.165
Aseo	5.681.166	3.217.719
Servicio internet	5.557.044	2.734.053
Publicidad y Propaganda	4.871.357	5.099.458
Temporales	4.800.933	1.948.261
Asistencia técnica	1.396.616	1.333.358
Servicio de Call Center	1.288.512	1.088.749
Montaje stands, manejo de eventos	1.279.350	293.728
Otros	1.125.337	1.509.664
Acueducto y alcantarillado	1.094.854	818.842
Transportes, fletes y acarreos	687.554	559.019
Teléfono	591.693	852.104
Servicio de gas natural	504.254	418.801
Correo	<u>350.488</u>	<u>427.962</u>
Total	<u>\$ 46.223.064</u>	<u>\$ 32.319.128</u>

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

Maquinaria y equipo	\$ 6.491.583	\$ 5.031.584
Construcciones y edificaciones	2.363.138	1.608.368
Equipo computación y comunicación	1.737.895	1.882.355
Materiales reparación y mantenimiento	1.490.060	1.352.894
Equipo médico-científico	1.215.270	778.744
Terrenos	345.618	265.578
Equipo de oficina	123.759	32.075
Flota y equipo de transporte	43.659	27.594
Equipo hoteles y restaurantes	<u>1.272</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 13.812.254</u>	<u>\$ 10.979.193</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	\$ 7.773.822	\$ 2.365.916
Pasajes aéreos	5.244.980	949.279
Pasajes terrestres	3.645.598	1.708.873
Otros gastos de viaje	<u>500.689</u>	<u>166.770</u>
	<u>\$ 17.165.089</u>	<u>\$ 5.190.838</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:





	2022	2021
Seguros	\$ 5.509.742	\$ 4.561.008
Contribuciones y afiliaciones	3.088.016	2.691.910
Arrendamientos	1.973.737	1.157.159
Gastos legales	486.429	329.520
Adecuación e instalación	<u>882.918</u>	<u>314.896</u>
Total	<u>\$ 11.940.842</u>	<u>\$ 9.054.493</u>

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

Construcciones y edificaciones	\$ 15.119.273	\$ 15.149.469
Equipo de computación y comunicación (1)	9.372.011	9.971.642
Maquinaria y equipo (1)	8.027.178	9.046.091
Equipo médico científico	7.406.326	7.085.058
Equipo de oficina	1.459.398	1.788.653
Equipo de hoteles y restaurantes	638.496	731.020
Flota y equipo de transporte	171.964	205.087
Acueductos, plantas y redes	<u>147.502</u>	<u>151.838</u>
Total	<u>\$ 42.342.148</u>	<u>\$ 44.128.858</u>

- (1) A 31 de diciembre de 2022 la disminución corresponde principalmente a la finalización de la vida útil de equipos durante el año 2021 y por la menor depreciación del año 2022 al terminar de depreciarse a mediados de este año.

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

Licencias y programas de computación	\$ 11.975.479	\$ 10.356.464
Libros, suscripciones y periódicos	9.178.261	8.221.096
Apoyo económico a estudiantes (1)	7.054.360	4.336.884
Material de uso específico	6.454.314	5.218.080
Elementos de laboratorio	4.993.634	4.255.125
Seminarios (2)	2.979.855	890.047
Publicidad, impresos y publicaciones	2.407.734	1.564.098
Restaurante	1.854.304	608.523
Útiles y papelería	1.704.572	1.336.037
Elementos de aseo y cafetería	1.675.216	739.369
Otros	1.342.491	998.252
Convenios educativos	726.165	1.573.858
Gastos de representación	750.304	728.994
Taxis y buses	485.760	286.162
Gastos deportivos y culturales	<u>148.956</u>	<u>35.808</u>
Total	<u>\$ 53.731.405</u>	<u>\$ 41.148.797</u>

- (1) Corresponde principalmente al incremento de los gastos para el semestre en el exterior para la Carrera de Negocios Internacionales por valor de \$1.679 millones para el 2022 y \$886 millones para el 2021. Así mismo un variación de \$540 millones por la compra de tiquetes e inscripciones a eventos de estudiantes en el exterior seccional Cali inscritos en el proyecto Movilidad Internacional Pilos.



- (2) Esta variación corresponde principalmente pagos de inscripciones a seminarios y Simposios a nivel internacional para temas académicos.

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

	2022	2021
Gasto cartera institucional	\$ 484.115	\$ (434.072)
Gasto convenio Fundaciones Largo Plazo	170.651	37.705
Gasto cartera matrículas	29.219	1.885.605
Gasto cartera particulares	3.266	(39.434)
Recuperación inversiones	-	(250.000)
Recuperación deterioro Propiedad Planta y equipo	-	(478.137)
Recuperación créditos programa formación profesor Javeriano	(526)	(2.625)
Recuperación créditos programa formación empleados	(16.005)	(12.900)
Recuperación cartera Partes relacionadas	<u>(42.571)</u>	<u>127.161</u>
<b>Total</b>	<b><u>\$ 628.149</u></b>	<b><u>\$ 833.303</u></b>

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

Cafetería	\$ 10.211.103	\$ 4.311.708
Tienda javeriana	2.617.243	1.510.953
Mercadería	<u>627.978</u>	<u>180.759</u>
<b>Total</b>	<b><u>\$ 13.456.324</u></b>	<b><u>\$ 6.003.420</u></b>
<b>Total gastos de operación</b>	<b><u>\$ (796.884.664)</u></b>	<b><u>\$ (704.682.885)</u></b>

## 21. OTROS INGRESOS (EGRESOS) - NETO

Arrendamientos	\$ 4.802.682	\$ 4.102.297
Intereses cartera	4.730.315	3.784.051
Diversos	1.733.832	1.429.414
Ingresos en venta y retiro de bienes	406.728	157.349
Patrocinios, aportes y apoyos econ. recibidos	207.034	390.349
Indemnizaciones	140.812	300.988
Procesos laborales	8.282	110.561
Intereses obligaciones financieras (1)	(12.268.376)	(3.133.667)
Multas, sanciones y litigios (1)	(3.520.737)	2.512
Comisiones	(2.309.364)	(2.632.944)
Demandas administrativas (ver nota 14)	(510.757)	(341.311)
Impuestos asumidos	(425.609)	(409.718)
Gastos en venta y retiro de activos	(215.643)	(489.559)
Gastos bancarios	(96.564)	(104.054)
Donaciones realizadas	(41.884)	(143.639)
Otros	<u>(1.635)</u>	<u>(12)</u>
<b>Total otros</b>	<b><u>\$ (7.360.884)</u></b>	<b><u>\$ 3.022.617</u></b>



- (1) La variación del rubro de intereses por obligaciones financieras se debe al incremento de los indicadores de referencia utilizados para la liquidación de los intereses (IPC, DTF e IBR). A Continuación: La inflación anual del IPC al cierre del 2022 fue 13.1% respecto al 5,62% del 2021, mientras que la IBR M.V. fue 11,2% vs. 2,9%, y la DTF 13,7% vs. 3,2% respectivamente.
- (2) El incremento en el rubro de multas, sanciones y litigios, se debe principalmente al pago realizado por sanción en el rubro de parafiscales.

## 22. 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 40% 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 2022, la Universidad tiene los siguientes contratos en moneda extranjera:

Instrumentos derivados	A 31 de diciembre 2022		A 31 de diciembre 2021	
	Derecho	Obligación	Derecho	Obligación
Opciones-Tipo de cambio-Collar	\$ 246.306.321	\$ 250.633.247	\$ 250.096.544	\$ 253.703.618
Forward-Tipo de cambio-Venta	164.457.578	176.020.661	163.348.847	170.001.204
Swap's de monedas	13.458.848	19.943.078	25.242.478	38.607.315
Forward-Tipo de cambio-Compra	<u>765.699</u>	<u>778.188</u>	<u>199.210</u>	<u>199.048</u>
	<u>\$ 424.988.446</u>	<u>\$ 447.375.174</u>	<u>\$ 438.887.079</u>	<u>\$ 462.511.185</u>

**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 2022, la Universidad tiene los siguientes contratos Swap's:

Condiciones Swap's Tasa de interés	Bancolombia	CDT- C.F.C. TUYA
Monto nominal (Miles)	\$5.000.000	\$5.000.000



**Condiciones Swap's Tasa de interés**

	Bancolombia	CDT- C.F.C. TUYA
Fecha inicio	18/2/2022	18/2/2022
Fecha cumplimiento	18/2/2023	18/2/2023
Modalidad	Non-Delivery	
Universidad entrega	IBR Nominal	3.24% Tasa Fija
Universidad recibe	Tasa Fija 7.33%	IBR 1M + 2,05%
Periodicidad flujo cupón	Mes Vencido	Mes Vencido

Instrumentos derivados	Saldo a 31 de diciembre 2022		Saldo a 31 de diciembre 2021	
	Derecho	Obligación	Derecho	Obligación
Swap Tasa de Interés	\$ 5.060.426	\$ 5.092.763	\$ 43.554.982	\$ 43.785.261
	<u>\$ 5.060.426</u>	<u>\$ 5.092.763</u>	<u>\$ 43.554.982</u>	<u>\$ 43.785.261</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-** En concordancia con el manejo particular dado a las líneas de crédito especiales otorgadas durante pandemia (Rescate y Rescate 2.0), debido a que no se cuentan con referencia histórica del comportamiento de recuperación de cartera, para efectos de realizar análisis de riesgo, se ha registrado la provisión en la medida en que los estudiantes han tenido 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: 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" a cierre de año quedan 41 estudiantes por culminar sus pagos mensuales.
2. Cartera crédito "Rescate" y "Rescate 2.0" de estudiantes que no pueden continuar sus estudios: "Rescate": Se provisionó al 100% en el semestre en el que el estudiante no pudo continuar.
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.

## 23. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

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

### a. Operaciones con personal Administrativo de la Universidad:

	2022	2021
Salarios y otros pagos laborales	\$ 11.227.488	\$ 11.421.370
Otros gastos	419.321	1.247
Cuentas por cobrar	6.673	3.406
Cuentas por pagar	38.363	47.203

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

	Gastos prestación de servicios		Ingresos prestación de servicios	
	2022	2021	2022	2021
Compañía de Jesús –Canisio (1)	\$ 9.844.780	\$ 8.916.174	\$ 313.657	\$ 205.353
Hospital Universitario San Ignacio (2)	6.656.054	6.195.834	4.438.443	3.665.721
Fundación Javeriana de Servicios Médicos- Javesalud (3)	2.315.631	2.175.248	1.602.552	1.176.750
Fundación Cultural Javeriana de Artes Gráficas – Javegraf	-	16.535	-	
Javeturismo Viajes S.A	488.206	58.745	12.000	12.649



- (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 de edificaciones, 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.

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	
	2022	2021	2022	2021
Fundación Javeriana de Servicios				
Javesalud -IPS (1)	\$ 10.889.796	\$ 10.464.087	\$ 55.681	\$ 156.969
Hospital Universitario San Ignacio(2)	5.774.791	4.553.425	636.996	496.970
Compañía de Jesús –Canisio (3)	530.059	1.531.294		
Fundación Cultural Javeriana de Artes				
Gráficas-Javegraf (4)	1.354.475	1.354.475	-	-
Javeturismo S.A.	<u>180.000</u>	<u>222.571</u>	<u>4.059</u>	<u>-</u>
Total	18.729.121	18.125.852	696.736	653.939
Menos porción corriente	<u>6.527.024</u>	<u>5.530.781</u>	<u>696.736</u>	<u>653.939</u>
Porción largo plazo	<u>\$ 12.202.097</u>	<u>\$ 12.595.071</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (1) Para diciembre 31 de 2022, el saldo de la cuenta por cobrar de \$10.889 millones corresponde a:

- Saldo de \$7.146 millones de un crédito otorgado en abril de 2018, IPC + 4.72%, plazo de 240 meses, con un período de gracia de diez (10) años de pago de cuotas de capital.
- Saldo de \$3.705 millones de créditos otorgados en el año 2016 y 2019, IBR+3.30%, plazo de 120 meses, con dos años de gracia.
- Saldo por Facturación de arrendamientos y otros por valor de \$38 millones

- (2) Para diciembre 31 de 2022, el saldo de la cuenta por cobrar de \$5.774 millones corresponde a:



- Saldo de \$1.710 millones de un crédito otorgado en enero de 2018, IPC + 4.5%, plazo de 84 meses, con dos años de gracia.
- Saldo por facturación por: ventas por cafetería y restaurante \$ 1.452 millones, servicios públicos \$955 millones, arriendo de inmuebles \$691 millones, , laboratorios \$570 millones, parqueaderos \$204 millones, arriendo equipo médico \$138 millones y otros \$54 millones.

Para diciembre 31 de 2021, el saldo de la cuenta por cobrar de \$4.553 millones corresponde a:

- Saldo de \$2.531 millones de un crédito otorgado en enero de 2018 IPC + 4.5%, plazo de 84 meses, con dos años de gracia.
  - Saldo por facturación por servicios públicos \$733 millones, arriendo de inmuebles \$580 millones, cafetería y restaurante \$ 440 millones, parqueaderos \$181 millones y otros \$88 millones.
- (3) El saldo de la cuenta por cobrar por valor de \$530 millones, corresponde al saldo de un préstamo otorgado en enero de 2019 a la DTF + 2%, plazo de 48 meses; el valor de los intereses por cobrar al 31 de diciembre 2022 es de \$18 millones.
- (4) Durante el año 2020, la Universidad otorgó un préstamo a la Javegraf por valor de \$1.700 millones, bajo las siguientes condiciones: IPC + 3.45%, plazo de 36 meses. La Fundación Cultural de Artes Gráficas Javegraf realizó cese definitivo de sus operaciones en febrero de 2020 y se encuentra en liquidación.

## 24. OTRAS REVELACIONES

**Becas** - La Universidad Javeriana otorgó becas en 2022 y 2021 por valor de \$50.134 millones \$40.651 millones respectivamente, por los siguientes conceptos:

	2022	2021
Otras becas	\$ 17.327.397	\$ 12.684.847
Beca Apoyo Programas Pregrado	8.791.913	5.295.197
Beca a bachilleres destacados	6.149.640	5.956.053
Beca auxilio hijo de empleado	5.520.569	5.504.932
Beca Universidad Javeriana	3.483.005	2.940.489
Beca Crédito Condonable Posgrado	3.478.542	3.216.108
Beca excelencia académica	969.961	1.019.266
Beca formación empleados y profesores	921.290	917.314
Beca apoyo a estudiantes Jesuitas	884.672	993.309
Becas apoyo Doctorado	798.067	520.356
Beca orden al mérito Javeriana	694.316	810.637
Beca apoyo estudiantes Javerianos en el exterior	574.529	175.140
Beca plan especial orquesta y banda	514.558	513.721
Beca Doctorado Nacionales Colfuturo	<u>25.899</u>	<u>103.923</u>
Total	<u>\$ 50.134.358</u>	<u>\$ 40.651.293</u>

La Universidad otorgó descuentos a egresados en 2022 y 2021 por \$3.551 y \$4.209 millones y becas con recursos externos por \$1.856 y \$2.481 millones, respectivamente.



**25. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA**

A 31 de diciembre de 2022 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.

**26. 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.

---



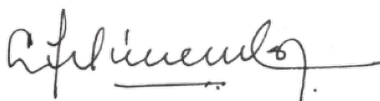


**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA**  
**Certificación a los Estados Financieros**

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA" finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 15 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



**LUIS FERNANDO MÚNERA CONGOTE, S.J.**  
Representante legal



**LUZ STELLA GUTIERREZ SASTOQUE**  
Contador

