

Pontificia Universidad Javeriana

*Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre
de 2023 y 2022 e Informe del Revisor Fiscal*

Pontificia Universidad Javeriana

Estados Financieros

(Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022)

ÍNDICE

Informe del Revisor Fiscal.....	3
Informe del Revisor Fiscal sobre el Cumplimiento de los Numerales Primero y Tercero del Artículo 209 del Código de Comercio.....	6
Estado de Situación Financiera.....	9
Estados de Resultados	10
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto	11
Estados de Flujo de Efectivo	12
Notas a los Estados Financieros	13

Informe del Revisor Fiscal

Al Consejo Directivo de la
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA:

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la **PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA**, que comprenden:

- el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023;
- el estado de resultados, el estado de cambios en el fondo social y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- las notas a los estados financieros y el resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la **PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA**, al 31 de diciembre de 2023, así como sus resultados y sus flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera 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 en relación con la auditoría de los estados financieros separados* de mi informe. Soy independiente de la Universidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia; y del control interno que la administración considere necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Universidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y usando el principio contable de negocio en marcha salvo que la administración se proponga liquidar la Universidad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Universidad.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por 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 errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse 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, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, igualmente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve 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.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Universidad para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión 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. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Universidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunicué a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Universidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi auditoría.



Otra información

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el informe de gestión de la Universidad, pero no incluye los estados financieros ni mi informe de auditoría correspondiente.

Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre ésta.

En relación con mi auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información y los estados financieros, o el conocimiento obtenido por mí en la auditoría o si parece que existe una incorrección material en la otra información por algún otro motivo. No tengo nada que informar al respecto.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Universidad bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, al 31 de diciembre de 2022 que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por otro revisor fiscal, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, quien expresó su opinión sin salvedades sobre los mismos el 22 de marzo de 2023.

Otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2023, la Universidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Universidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, así mismo, a la fecha de emisión de los Estados Financieros la Universidad no se encuentra en mora por este último concepto. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios. Por último, informo que, 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 2023 las instrucciones del Ministerio de Educación aún no habían sido emitidas para su implementación.

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5., del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, emití mi informe separado el 15 de marzo de 2024.

LEONARDO SOTO LESMES
Revisor Fiscal Principal
T.P. 143.541-T

Miembro de
BDO AUDIT S.A.S. BIC
99929-02-4460-24
Bogotá D.C., 15 de marzo de 2024

Informe del Revisor Fiscal sobre el Cumplimiento de los Numerales Primero y Tercero del Artículo 209 del Código de Comercio

Al Consejo Directivo de la
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA:

Descripción de los asuntos objeto de análisis

Como parte de mis funciones como revisor fiscal de **PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA** (en adelante “la Universidad”) y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones, debo informar al Consejo Directivo de la Universidad, si para el período que terminó el 31 de diciembre de 2023:

1. Los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo, y si
2. Existen medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que estén en su poder, y si todas ellas son adecuadas.

Criterios aplicables

Los criterios determinados para efectuar la evaluación de los asuntos mencionados anteriormente comprenden:

- a. Estatutos sociales y actas de los máximos órganos de la Universidad.
- b. Componentes del control interno adoptados por la Universidad tales como: ambiente de control, proceso de evaluación de riesgos, procesos de información y comunicación y monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración de la Universidad.

Limitaciones inherentes

Debido a limitaciones inherentes, incluida la posibilidad de colusión o de sobrepaso de controles por parte de la administración, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Responsabilidad de la administración

La Administración es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones del Consejo Directivo y por el diseño e implementación de las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que estén en su poder, así como de la definición de políticas y procedimientos que de él se desprendan. Estas medidas de control interno son definidas

por los órganos societarios, la Administración y su personal, con el fin de obtener una seguridad razonable con respecto alcance de sus objetivos operacionales, de reporte y cumplimiento.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en realizar un trabajo de aseguramiento razonable para emitir una conclusión soportada en los procedimientos diseñados y ejecutados con base en mi juicio profesional y la evidencia obtenida como resultado de los mencionados procedimientos, aplicando la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento para Compromisos de Aseguramiento distintos de la Auditoría y de la Revisión de Información Financiera Histórica (NIEA-3000) aceptada en Colombia, sobre los asuntos descritos en los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio. He cumplido con los requerimientos de independencia y demás requerimientos éticos establecidos en el Código de Ética aceptado en Colombia para profesionales de la contabilidad, basado en los principios fundamentales de integridad, objetividad competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional. Igualmente apliqué durante la ejecución de mi trabajo la Norma Internacional de Control de Calidad NICC 1.

Procedimientos realizados

Los procedimientos ejecutados para alcanzar mi conclusión consistieron principalmente en:

- Obtención de una carta de declaraciones escrita de la administración sobre si los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo y si las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la **PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA** y los de terceros que están en su poder, son adecuadas.
- Lectura de los estatutos y actas del Consejo Directivo por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y entre el 1 de enero del 2024 y hasta la fecha de mi informe, con el fin de evaluar si las disposiciones o instrucciones allí contenidas han sido implementadas durante el período, o cuentan con un cronograma de implementación adecuado.
- Indagaciones con la Administración acerca de cambios a los estatutos que tuvieron lugar entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023, así como posibles cambios que se tienen proyectados.
- Inspección de documentos que soporten el cumplimiento de las disposiciones que dieron lugar a los cambios en los estatutos efectuados en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023.
- Entendimiento, evaluación del diseño y pruebas de operatividad, con alcance definido según el criterio del auditor, de los controles a nivel de Entidad, establecidos por la Universidad por cada uno de los elementos del control interno.
- Entendimiento, evaluación del diseño y pruebas de operatividad, con alcance definido según el criterio del auditor, de controles en procesos significativos que afectan materialmente la información financiera de la Universidad.
- Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno consideradas no significativas que fueron identificadas durante el trabajo de revisoría fiscal.
- Seguimiento a los planes de acción ejecutados por la Universidad como respuesta a deficiencias identificadas en períodos anteriores o durante el período cubierto por el presente informe.

Conclusión

Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en su conjunto y las limitaciones inherentes detalladas anteriormente, puedo concluir que al 31 de diciembre de 2023, los actos de los Administradores de la Universidad se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones del Consejo Directivo, y las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de los

de terceros que estén en su poder, existen y son adecuadas, en todos los aspectos materiales, según los criterios aplicables.



LEONARDO SOTO LESMES
Revisor Fiscal Principal
T.P. 143.541-T

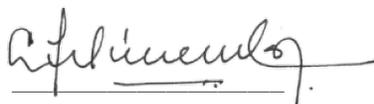
Miembro de
BDO AUDIT S.A.S. BIC

Bogotá D.C., 15 de marzo de 2024

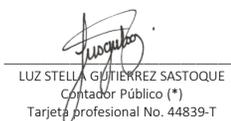
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	2023	2022	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	2023	2022
ACTIVOS CORRIENTES:			PASIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 6)	\$ 127.731.161	\$ 147.494.414	Obligaciones Financieras (Nota 14)	\$ 29.649.792	\$ 28.441.684
Activos Financieros (Nota 7)	430.084.454	480.953.589	Instrumentos Financieros Derivados (Nota 8)	-	20.726.734
Instrumentos Financieros Derivados (Nota 8)	14.158.820	1.037.992	Cuentas por pagar (Nota 15)	61.173.065	61.844.916
Cuentas por cobrar (Nota 9)	113.709.224	96.420.873	Pasivos por impuesto corriente (Nota 20)	6.369.368	5.361.743
Activos por impuesto corriente (Nota 19)	340.759	148.190	Beneficios a empleados (Nota 16)	25.487.307	21.922.345
Inventarios	1.005.283	1.071.658	Ingresos diferido (Nota 18)	324.141.805	307.664.062
Intangibles (Nota 12)	158.334	233.333	Otros pasivos no financieros (Nota 19)	31.429.681	35.324.070
Diferidos	2.080.830	861.366			
Total activos corrientes	689.268.865	728.221.415	Total pasivos corrientes	478.251.018	481.285.554
ACTIVOS NO CORRIENTES:			PASIVOS NO CORRIENTES:		
Activos Financieros (Nota 7)	272.093.921	271.817.559	Obligaciones Financieras (Nota 14)	179.464.773	205.500.805
Instrumentos Financieros Derivados (Nota 8)	65.784	-	Instrumentos Financieros Derivados (Nota 8)	-	2.730.324
Cuentas por cobrar (Nota 9)	34.715.914	33.878.954	Beneficios a empleados (Nota 16)	3.121.652	2.755.285
Inversiones en subsidiarias (Nota 10)	366.856	81.982	Provisiones (Nota 17)	6.553.224	6.917.820
Propiedad y equipo (Nota 11)	1.304.318.699	1.316.572.796	Otros pasivos no financieros (Nota 19)	22.018.483	26.033.811
Propiedades de inversión (Nota 12)	96.535.576	-			
Intangibles (Nota 13)	1.999.999	2.083.334	Total pasivo no corriente	211.158.132	243.938.045
Total activo no corriente	1.710.096.749	1.624.434.625	Total pasivos	689.409.150	725.223.599
			PATRIMONIO NETO		
			Fondo social	170.455.828	170.455.828
			Donaciones	7.889.571	7.889.571
			Excedentes del ejercicio	82.524.023	37.171.054
			Adopción por primera vez a NIIF	569.984.632	569.984.632
			Excedentes acumulados	879.102.410	841.931.356
			Total patrimonio neto	1.709.956.464	1.627.432.441
Total activos	\$ 2.399.365.614	\$ 2.352.656.040	Total pasivos y patrimonio neto	\$ 2.399.365.614	\$ 2.352.656.040

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.



LUIS FERNANDO MÚNERA CONGOTE, S.J.
Representante Legal (*)



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



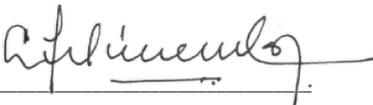
LEONARDO SOTO LESMES
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 143541-T
Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad.

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Ingresos de actividades académicas (Nota 21)	\$ 895.612.763	\$ 817.582.179
GASTOS DE LAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS (Nota 23)		
Gastos de personal	(563.724.356)	(499.740.049)
Honorarios	(90.514.910)	(82.428.618)
Diversos	(56.542.036)	(53.731.405)
Servicios	(56.369.042)	(46.223.064)
Depreciaciones	(42.793.365)	(42.342.148)
Gastos de viaje	(19.485.677)	(17.165.089)
Impuestos	(18.392.049)	(15.416.722)
Mantenimiento y reparaciones	(16.130.977)	(13.812.254)
Costo de ventas	(15.533.961)	(13.456.324)
Contribuciones y afiliaciones	(6.674.802)	(3.088.016)
Seguros	(6.084.867)	(5.509.742)
Arrendamientos	(4.980.198)	(1.973.737)
Deterioro	(4.908.065)	(628.149)
Adecuaciones e instalaciones	(516.264)	(882.918)
Gastos legales	(406.878)	(486.429)
Total gastos de la operación	(903.057.447)	(796.884.664)
Neto actividades académicas	(7.444.684)	20.697.515
INGRESOS (EGRESOS) FINANCIEROS- NETO (Nota 22)		
Rendimientos portafolio internacional	46.620.337	(40.103.886)
Rendimiento portafolio local	73.330.945	10.849.628
Ingresos (egresos) por diferencia en cambio- Neto	(98.344.129)	89.759.140
(Egresos) ingresos valoración de derivados- Neto	79.034.444	(36.626.434)
Neto actividades de inversiones	100.641.597	23.878.448
Excedentes de actividades académicas e inversiones	93.196.913	44.575.963
Otros Ingresos (Egresos) - Neto (Nota 24)	(10.605.854)	(7.360.884)
Excedentes del ejercicio antes de provisión de impuesto sobre la renta	82.591.059	37.215.079
Provisión del impuesto sobre la renta (Nota 20)	(67.036)	(44.025)
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$ 82.524.023	\$ 37.171.054

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.



LUIS FERNANDO MÚNERA CONGOTE, S.J.
Representante Legal (*)



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



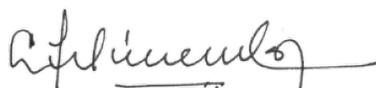
LEONARDO SOTO LESMES
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 143541-T
Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad.

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (En miles de pesos colombianos)

	Fondo social	Donaciones	Excedentes del ejercicio	Excedentes de ejercicios anteriores	Adopción por primera vez a NIIF	Total patrimonio
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
Excedentes del ejercicio	-	-	37.171.054	-	-	37.171.054
Traslado de excedentes	-	-	(122.318.353)	122.318.353	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	170.455.828	7.889.571	37.171.054	841.931.356	569.984.632	1.627.432.441
Excedentes del ejercicio	-	-	82.524.023	-	-	82.524.023
Traslado de excedentes	-	-	(37.171.054)	37.171.054	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	<u>\$ 170.455.828</u>	<u>\$ 7.889.571</u>	<u>\$ 82.524.023</u>	<u>\$ 879.102.410</u>	<u>\$ 569.984.632</u>	<u>\$ 1.709.956.464</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.



LUIS FERNANDO MÚNERA CONGOTE, S.J.
 Representante Legal (*)



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



LEONARDO SOTO LESMES
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 143541-T
 Designado por BDO Audit S.A.S. BIC.
 (Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad.

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En miles de pesos colombianos)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedentes del ejercicio	\$ 82.524.023	\$ 37.171.054
Partidas que no afectan flujo de efectivo:		
Depreciación	42.793.365	42.342.148
Deterioro de cartera	4.908.065	628.148
Impuesto de renta	67.036	44.025
Utilidad en venta de propiedades y equipo	(144.137)	(124.390)
Pérdida en venta de inversiones	4.176	-
Pérdida en inventarios	16.584	3.719
Pérdida en venta de propiedades y equipo	26.190	53.888
Retiro de propiedades y equipo	105.766	158.036
Excedentes de venta de inversiones	(180)	(270)
Utilidad por método de participación	(284.874)	(81.982)
Amortización diferidos	108.074	198.626
Amortización intangibles	158.334	233.333
	<u>130.282.422</u>	<u>80.626.335</u>
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por cobrar	(23.033.376)	(13.640.707)
Activos por impuestos corrientes	(192.569)	(24.178)
Inventarios	49.791	(169.791)
Diferidos	(1.327.538)	(429.594)
	<u>(24.503.692)</u>	<u>(14.264.270)</u>
(Disminuciones) aumentos de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar	(671.851)	20.221.853
Pasivos por impuestos corrientes	940.589	160.883
Beneficios a empleados	3.931.329	1.365.204
Provisiones	(364.596)	(188.000)
Otros pasivos no financieros	(7.909.717)	9.748.313
Pasivos diferidos	16.477.743	30.845.345
	<u>12.403.497</u>	<u>62.153.598</u>
Flujo neto de efectivo provisto por actividades de la operación	<u>118.182.227</u>	<u>128.515.663</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención de préstamos	-	63.000.000
Pago de préstamos	(24.827.924)	(23.604.182)
Flujo neto de efectivo (utilizado) provisto por actividades de financiamiento	<u>(24.827.924)</u>	<u>39.395.818</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición, realización otros activos financieros	13.945.107	(11.287.146)
Adquisición de propiedades y equipo	(127.444.882)	(131.311.249)
Baja por venta y otros de propiedades y equipo	382.219	543.319
Flujo neto de efectivo (provisto) por actividades de inversión	<u>(113.117.556)</u>	<u>(142.055.076)</u>
(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	<u>(19.763.253)</u>	<u>25.856.405</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>147.494.414</u>	<u>121.638.009</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 127.731.161</u>	<u>\$ 147.494.414</u>

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.


LUIS FERNANDO MÚNERA CONGOTE, S.J.
 Representante Legal (*)


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


LEONARDO SOTO LESMES
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 143541-T
 Designada por BDO Audit S.A.S. BIC.
 (Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad.

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(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. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta la Universidad como entidad legal independiente.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros son los estados financieros principales.

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.

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

Marco técnico normativo aplicable a la Universidad – Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016, Decreto 2170 de 2017 y Decreto 1670 de 2022. Las NCIF aplicables en 2018 se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

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.

Uso de estimaciones y juicios

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:

- a. *Nota 11, 12 y 13: 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 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.
- b. *Nota 11 - Vida útil de propiedad y equipo* - La determinación de la vida útil económica de la propiedad 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.
- c. *Nota 7 - 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.

- d. *Nota 9 - Deterioro de cuentas por cobrar* - La Universidad revisa trimestralmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Universidad realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados.

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

- e. *Nota 16 - 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. *Nota 15 – Provisiones reales* – 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. *Nota 20 – Provisión Impuesto sobre la 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. *Nota 17 - Provisiones para contingencias, litigios y demandas* - Los litigios y demandas a los cuales está expuesta la Universidad 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.

Negocio en Marcha - En la realización de este juicio se considera la posición financiera actual de la Universidad y sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos del mercado financiero. La Universidad evalúa el impacto de tales factores en las operaciones futuras. De acuerdo con el análisis realizado por la administración de la Universidad, no se evidencia o se tiene conocimiento de situaciones que coloquen en riesgo la habilidad para continuar como negocio en marcha durante un futuro previsible.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros de la Universidad, de acuerdo con las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a menos que se indique lo contrario.

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. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Transacciones en moneda extranjera – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la Universidad (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 2023 y 2022 se presentan a continuación (cifras expresadas en pesos colombianos).

	2023	2022
USD/COP	\$ 3.822,05	\$ 4.810,20
EUR/COP	\$ 5.133,69	\$ 4.222,09

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 que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable.

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 y 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 los préstamos mantenidos hasta su vencimiento calculados por 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.

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 - 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.

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 el respectivo deterioro.

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, se reconoce inicialmente al precio de la transacción y se ajustará posteriormente para reflejar la participación de la Universidad tanto del resultado como del otro resultado integral de la asociada, si los hubiere, 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.

Propiedades y equipo – La propiedad y equipo se registran al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para que puedan ser operados por la Universidad 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 determinarlas:

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.

Propiedades de Inversión - Las propiedades de inversión se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

La Universidad determinará el costo de las propiedades de inversión construidas por ella misma de acuerdo con los párrafos 17.10 a 17.14 de las NIIF Pymes.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

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.

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 permanencia 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.

Ingresos – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos 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 del estado de flujos de efectivo de 2022 fueron reclasificadas para fines comparativos con el estado de flujos de efectivo del 2023.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB aún no efectivas:

Hay una serie de normas, modificaciones de normas e interpretaciones que han sido emitidas por el IASB que son efectivas en los períodos contables futuros que la compañía ha decidido no adoptar de manera anticipada.

Se relaciona a continuación, el decreto 1670 del 9 de diciembre de 2022 por el cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, en relación con la simplificación contable y se dictan otras disposiciones.

El Decreto 1670 modifica los artículos 1.1.2.1, 1.1.2.4 y 1.1.3.1 del decreto 2420 de 2015, precisando cuales son los preparadores de información financiera que hacen parte del grupo 2, reitera el tiempo de permanencia mínimo para quienes hagan parte de dicho grupo y abre la posibilidad de que los preparadores de información financiera del grupo 3 adopten voluntariamente el marco de información financiera del grupo 2 a partir del 01 de enero de 2023.

5. 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 2023, la Universidad tiene los siguientes contratos en moneda extranjera:

Instrumentos derivados	A 31 de diciembre 2023		A 31 de diciembre 2022	
	Derecho	Obligación	Derecho	Obligación
Opciones-Tipo de cambio-Collar	\$ 201.484.596	\$ 196.269.090	\$ 246.306.321	\$ 250.633.247
Forward-Tipo de cambio-Venta	158.463.899	149.520.585	164.457.578	176.020.661
Swap's de monedas	8.082.012	8.016.228	13.458.848	19.943.078
Forward-Tipo de cambio- Compra	-	-	<u>765.699</u>	<u>778.188</u>
	<u>\$ 368.030.507</u>	<u>\$ 353.805.903</u>	<u>\$ 424.988.446</u>	<u>\$ 447.375.174</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.

Durante el año 2023 se cumplió el Swap de tasa de interés vigente a diciembre de 2022 equivalente a derechos y obligaciones por \$5.060.426 y \$ 5.092.764, respectivamente.

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- Transcurridos tres años desde la emisión de las líneas de crédito especiales otorgadas durante pandemia (rescate y rescate 2.0), en donde se ha logrado una recuperación de cerca del 60% del monto financiado, para efectos de realizar análisis de riesgo, se ha mantenido el registro del deterioro de cartera, en la medida en que los estudiantes han tenido dificultades para seguir pagando los futuros semestres hasta concluir sus estudios.

La cartera del crédito rescate 1.0, se encuentra clasificada como de largo plazo pregrado con un 51% pendiente por recuperar (\$1.964.791.127), en donde el 28% del total del capital adeudado (\$541.488.560), se encuentra deteriorado.

La cartera del crédito rescate 2.0 se encuentra clasificada como corto plazo pregrado, con un 3.6% por recuperar (\$36.410.939), el cual se encuentra deteriorado en su totalidad.

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.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	2023	2022
Bancos moneda nacional (1)	\$ 112.304.207	\$ 136.127.063
Encargos fiduciarios (1)	3.056.023	4.062.265
Bancos moneda extranjera (2)	12.140.483	7.114.047
Caja en moneda extranjera	143.318	107.359
Caja moneda nacional	<u>87.130</u>	<u>83.680</u>
	<u>\$ 127.731.161</u>	<u>\$ 147.494.414</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 2023 y 2022 corresponde a 12.73% y 6,32%, efectiva anual, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las cuentas de ahorro incluyen disponible con destinación específica por \$4.547 y \$15.337 millones, respectivamente. Estos recursos son entregados por terceros para financiar proyectos de investigación, cuyo convenio exige la apertura de cuentas bancarias independientes.

En 2023 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 y en encargos fiduciarios.

No existen restricciones legales sobre los saldos de los equivalentes del efectivo a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

- (2) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los saldos en moneda extranjera corresponden a USD3.176.432 y USD 1.478.950, respectivamente.

7. ACTIVOS FINANCIEROS

	2023	2022
Activos financieros corrientes		
Inversiones negociables en títulos de deuda:		
Bonos (1)	84.352.506	\$ 90.207.041
CTD (1)	67.373.651	95.897.530
TES (1)	39.601.644	33.159.525
	<u>191.327.801</u>	<u>219.264.096</u>
Inversiones Negociables en Títulos Participativos: (2)		
Fondos Inmobiliarios	4.714.567	3.480.040
Acciones	-	9.320.902
	<u>4.714.567</u>	<u>12.800.942</u>
Derechos Fiduciarios:		
Derechos Fiduciarios (3)	20.443.507	5.701.180
Otras Inversiones:		
Portafolio Internacional (4)	205.012.928	239.107.564
Títulos de Deuda	8.585.651	4.069.148
Administración de Portafolios de Terceros (APT) (5)	-	10.659
	<u>213.598.579</u>	<u>243.187.371</u>
Total, activos financieros corrientes	<u>430.084.454</u>	<u>480.953.589</u>
Activos Financieros no corrientes		
Derechos Fiduciarios:		
Derechos Fiduciarios (3)	59.271.563	32.779.188
Otras Inversiones:		
Portafolio Internacional (6)	204.235.616	231.082.448
Inversiones Negociables en Títulos Participativos:		
Acciones (7)	9.104.780	8.473.961
Menos deterioro Acciones	(518.038)	(518.038)
Total, inversiones negociables en títulos participativos	<u>8.586.742</u>	<u>7.955.923</u>
Total, activos financieros no corrientes	<u>272.093.921</u>	<u>271.817.559</u>
Total, activos financieros	<u>\$ 702.178.375</u>	<u>\$ 752.771.148</u>

(1) La variación en bonos y CDTs corresponde al vencimiento de estos instrumentos, mientras que el aumento de las inversiones en TES es explicado por la valorización presentada en este activo.

- (2) Corresponde al portafolio de acciones Colombia y a los fondos inmobiliarios negociables, incluyendo el Patrimonio Estrategias Inmobiliarias (PEI) y Títulos Inmobiliarios (TIN). La variación en las acciones obedece a la transferencia de los títulos a un Fondo de inversión colectiva y la variación de los fondos inmobiliarios obedece a su valorización.
- (3) Corresponde a fondos de inversión de renta fija, fondos inmobiliarios y fondos de deuda privada locales. La variación neta se explica por la valorización y la recomposición de Fondos, utilizados para el manejo de liquidez en el corto plazo. Para el año 2023 se incrementó en \$ 17.272 millones la posición en un fondo de Renta Fija.
- (4) Corresponde al portafolio de acciones, bonos y liquidez en moneda extranjera. La renta variable y renta fija global se valorizaron en el año, no obstante, este movimiento no fue compensado por la revaluación del peso frente al dólar.
- (5) Corresponde a los portafolios de acciones Colombia. La variación se debe a la liquidación de estos vehículos
- (6) Corresponde a inversiones a largo plazo en fondos de capital privado, fondos inmobiliarios y fondos de crédito privado. La variación se explica por el aumento de inversiones realizadas en este tipo de activo por valor de \$12.272 millones neto de distribuciones de capital y a la valorización observada en el año 2023, no obstante, esto no fue compensado por la revaluación del peso frente al dólar.
- (7) Corresponde a las acciones de Acosinú por valor de \$518 millones y a las acciones de la Sociedad Johnram S.A.S, actualizadas al valor intrínseco equivalente a \$8.587 millones, con baja liquidez y las cuales no cotizan en bolsa.

8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS

La siguiente tabla presenta los derivados de la Universidad Javeriana al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Derivados activos		
Forward-monedas	\$ 8.943.314	\$ 833.141
Opciones-monedas	<u>5.215.506</u>	<u>204.851</u>
Total Derivados Activos Corrientes	<u>14.158.820</u>	<u>1.037.992</u>
Swap-monedas	\$ 65.784	\$ -
Total Derivados Activos No Corrientes	<u>65.784</u>	<u>-</u>
Total Derivados Activos	<u>\$ 14.224.604</u>	<u>\$ 1.037.992</u>
Derivados pasivos		
Forward-monedas	-	12.408.714
Opciones-monedas	-	4.531.777
Swap-monedas	-	3.753.905
Swap-tasa de interés	<u>-</u>	<u>32.338</u>
Total Derivados Pasivos Corrientes	<u>-</u>	<u>20.726.734</u>
Swap-monedas	\$ -	\$ 2.730.324

	2023	2022
Total Derivados Pasivos No Corrientes	-	2.730.324
Total Derivados Pasivos	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23.457.058</u>

Ver Nota 22 – Gestión de riesgo

9. CUENTAS POR COBRAR

	2023	2022
Deudores a corto plazo:		
Deudores matrículas:		
ICETEX (1)	\$ 43.351.378	\$ 42.128.515
Estudiantes pregrado posgrado (2)	46.759.433	38.480.715
Cartera educación continua	2.950.750	2.452.315
Colfuturo	<u>40.739</u>	<u>-</u>
	<u>93.102.300</u>	<u>83.061.545</u>
Clientes institucionales	16.191.213	9.856.431
Partes relacionadas (ver nota 23)	7.130.529	6.527.024
Anticipos a contratistas y otros	1.345.743	584.368
Cuentas por cobrar a empleados	1.359.077	1.031.091
Intereses por cobrar	456.304	466.501
Deudores varios	204.408	208.540
Menos deterioro de cartera corto plazo:		
Clientes institucionales	(3.950.208)	(1.242.008)
Deudores varios	(21.589)	(1.549.341)
Matrículas	<u>(2.108.553)</u>	<u>(2.523.278)</u>
	<u>(6.080.350)</u>	<u>(5.314.627)</u>
Total, deudores a corto plazo	<u>113.709.224</u>	<u>96.420.873</u>
Deudores cartera largo plazo:		
Deudores matrículas		
Estudiantes	25.741.349	23.795.502
Partes relacionadas (ver nota 23)	12.808.108	12.202.097
Cuentas por cobrar a empleados	639.820	524.747
Intereses por cobrar	118.950	118.950
Deudores particulares Otros	186.829	242.402

	2023	2022
Menos deterioro de cartera largo plazo:		
Estudiantes pregrado y posgrado	(4.494.952)	(2.660.613)
Particulares Otros	<u>(284.190)</u>	<u>(344.131)</u>
	<u>(4.779.142)</u>	<u>(3.004.744)</u>
Total, deudores a largo plazo	<u>34.715.914</u>	<u>33.878.954</u>
Total, deudores	<u>\$ 148.425.138</u>	<u>\$ 130.299.827</u>

(1) El saldo de este rubro corresponde a la financiación de los estudiantes beneficiarios de las líneas de crédito ICETEX.

(2) Para el año 2023 se incrementaron los créditos aprobados para matrículas: 2.932 créditos para el año 2023 y 2.537 créditos para el año 2022, generando una variación de 395 estudiantes más respecto al año anterior.

El siguiente es el movimiento del deterioro de la cartera por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Saldo inicial deterioro	\$ 8.319.371	\$ 8.678.022
Gasto deterioro cartera estudiantes (1)	1.567.435	29.219
Gasto deterioro clientes institucionales (2)	3.569.899	641.500
Recuperación deterioro cartera vinculados (3)	(229.269)	(42.571)
Castigos de cartera (4)	<u>(2.367.944)</u>	<u>(986.799)</u>
Saldo final deterioro	<u>\$ 10.859.492</u>	<u>\$ 8.319.371</u>

(1) Durante el año 2023 se incrementó el gasto por deterioro de cartera de las siguientes líneas de crédito: “*crédito Estudiar en la Javeriana si es Posible \$50 millones, crédito de mediano plazo \$918 millones, crédito rescate PUJ \$85 millones y crédito rescate Pilo Paga \$133 millones*”.

(2) Durante el año 2023 se incrementó el gasto por deterioro principalmente por cartera del Hospital Universitario San Ignacio.

(3) Durante el año 2023 se realizó reversión de deterioro de cartera por pagos de la entidad vinculada Javeturismo S.A.

(4) A 31 de diciembre de 2023 se realizaron castigos de cartera, así; cartera institucional \$1.549 millones, corto plazo estudiantes \$561 millones, largo plazo estudiantes \$258 millones.

10. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

	2023	2022
Sociedad		
Inversión en Javeturismo Viajes S.A.	\$ 81.982	\$ -
Ajuste por método de participación	<u>284.874</u>	<u>81.982</u>
Inversión en Javeturismo Viajes S.A.	<u>\$ 366.856</u>	<u>\$ 81.982</u>

	2023	2022
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 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 2023 se registró por el método de participación un ingreso por \$ 284.874, para 2022 se registró un gasto por \$ 81.982.

La inversión que posee la Universidad a 31 de diciembre de 2023 y 2022 no tiene ninguna restricción ni gravamen. A continuación, se detalla la información financiera de Javeturismo Viajes S.A.

	2023	2022
Activo	\$ 1.602.772	\$ 1.542.509
Pasivo	<u>1.173.446</u>	<u>1.391.824</u>
Patrimonio	<u>429.326</u>	<u>150.685</u>
Resultado del período	<u>\$ 301.709</u>	<u>\$ 189.509</u>

11. PROPIEDADES, EQUIPO - NETO

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

	2023	2022
Propiedades y equipo		
Construcciones y edificaciones (1)	\$ 801.862.608	\$ 781.264.585
Terrenos (2)	286.839.775	297.795.596
Construcciones en curso (3)	186.747.149	215.546.573
Equipo médico y científico	83.351.733	79.467.525
Maquinaria y equipo	69.249.158	68.084.296
Equipo de computación y comunicación	53.132.862	55.076.940
Propiedades y equipo en tránsito (4)	23.982.602	6.780.114
Equipo de oficina	11.229.382	11.251.227
Acueductos, plantas y redes	2.536.810	2.444.309
Montaje maquinaria y equipos	1.135.814	4.591.225
Equipo de hoteles y restaurantes	1.366.573	3.275.472
Flota y equipo de transporte	<u>793.182</u>	<u>1.053.780</u>
	<u>1.522.227.648</u>	<u>1.526.631.642</u>
Depreciación acumulada	(217.908.949)	(210.058.846)
Propiedades y equipo neto	<u>\$ 1.304.318.699</u>	<u>\$ 1.316.572.796</u>

- (1) Durante el año 2023 se realizaron activaciones por valor de \$6.478 millones en la sede Central, destacándose la del Edificio Emilio Arango por \$4.362 millones, Edificio Facultad de Artes Ala Oriental por \$696 millones y Edificio Don Guillermo Castro por de \$521 millones.

En la seccional Cali se realizaron activaciones por valor de \$14.189 millones, destacándose la del Edificio Administrativo por \$4.082 millones, Distrito de Enfriamiento por \$3.500, Edificio Cedro Rosado por \$1.482 millones y Villa Javier por \$1.276 millones.

- (2) Durante el año 2023 se realizó la reclasificación de los terrenos del Edificio Torre Sapiencia por valor de \$11.085 millones a Propiedades de Inversión.

- (3) El saldo al 31 de diciembre de 2023 corresponde principalmente en la sede central a: construcción del Edificio de la Facultad de Ciencias por \$172.899 millones, Edificio Jose del Carmen Acosta por \$2.362 millones y Auditorio Alejandro Novoa por de \$1.877 millones.

En la seccional Cali, corresponde a la remodelación del Edificio Palmas por \$1.673 millones, Edificio Guayacanes por \$1.609 y Centro Deportivo Loyola por \$1.291 millones.

- (4) A 31 de diciembre de 2023 en la Sede Central se realizaron compras de maquinaria y equipo por \$1.970 millones y compras de Equipo Médico- Científico por \$18.790 millones para el Edificio Facultad de Ciencias.

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 2023 la Universidad no ha registrado ningún cargo por deterioro en sus resultados debido a que no se han observado indicadores de tal situación.

Movimiento de propiedades y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023:

	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	EQUIPO-MÉDICO CIENTÍFICO	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	OTROS (1)	TOTAL
Costo								
1 de enero de 2023	781.264.585	297.795.596	215.546.573	79.467.525	68.084.296	55.076.940	29.396.127	1.526.631.642
Adiciones	65.890	129.505	75.446.881	6.952.294	9.848.766	11.822.281	23.179.265	127.444.882
Activaciones	20.668.150	-	(18.796.055)	1.696.127	1.933.088	1.169.128	(6.670.438)	-
Traslado propiedades de inversión		(11.085.326)	(85.450.250)					(96.535.576)
Disposición por venta	-	-	-	(7.490)	(238.666)	(4.071)	(249.220)	(499.447)
Disposición activos totalmente depreciados (2)	-	-	-	(4.594.855)	(10.145.923)	(14.754.392)	(4.604.699)	(34.099.869)
Otras disposiciones	(136.017)	-	-	(161.868)	(232.403)	(177.024)	(6.672)	(713.984)
31 diciembre de 2023	801.862.608	286.839.775	186.747.149	83.351.733	69.249.158	53.132.862	41.044.363	1.522.227.648
Depreciación								
1 de enero de 2023	(107.435.377)	-	-	(33.265.080)	(32.923.987)	(26.910.127)	(9.524.275)	(210.058.846)
Depreciación anual	(15.389.587)	-	-	(7.965.760)	(7.304.993)	(8.744.828)	(3.388.197)	(42.793.365)
Depreciación acumulada de los activos totalmente depreciados	-	-	-	4.594.855	10.145.923	14.754.392	4.604.699	34.099.869
Depreciación acumulada de los activos dispuestos	136.017	-	-	74.212	378.807	29.286	225.071	843.393
31 diciembre de 2023	(122.688.947)	-	-	(36.561.773)	(29.704.250)	(20.871.277)	(8.082.702)	(217.908.949)
Importe en libros a 31 de diciembre de 2023	679.173.661	286.839.775	186.747.149	46.789.960	39.544.908	32.261.585	32.961.661	1.304.318.699

(1) Otros: Corresponde a activos 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 y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022:

DETALLE	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	EQUIPO-MÉDICO CIENTÍFICO	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	PROPIEDAD 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	(107.435.377)	-	-	(33.265.080)	(32.923.987)	(26.910.127)	-	(9.524.275)	(210.058.846)
Importe en libros a 31 de diciembre de 2022	673.829.208	297.795.596	215.546.573	46.202.445	35.160.309	28.166.813	6.780.114	13.091.738	1.316.572.796

(1) Otros: Corresponde a activos 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.

12. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

	2023	2022
Terrenos	\$ 11.085.326	\$ -
Edificación	<u>85.450.250</u>	<u>-</u>
Saldo al Final del año	<u>\$ 96.535.576</u>	<u>\$ -</u>

Durante el año 2023, la Universidad realizó la activación del Edificio Torre Sapiencia como Propiedad de Inversión, teniendo en cuenta la finalidad del mismo, la cual es la generación de flujos de efectivo producto del arrendamiento de sus diferentes espacios. A 31 de diciembre de 2023, la Universidad mide dicha propiedad de inversión por su valor razonable aplicando la técnica de valoración correspondiente al enfoque del costo conocido como costo de reposición. Este costo equivale al importe que pagaría un comprador para construir un activo sustituto comparable ajustado por obsolescencia.

La naturaleza jurídica de la Universidad la hace sujeta a la legislación canónica, por esto, se establece límite para la disposición de los activos de la Universidad. Los ingresos derivados de las rentas generadas no poseen ninguna restricción y son invertidos dentro de la actividad meritoria de la Universidad. Los créditos adquiridos para apoyo de la construcción (ver nota 14) no poseen hipoteca u otro tipo de condiciones o restricciones sobre los recursos.

Al cierre del 2023, no se poseen contratos activos asociados a la construcción de la propiedad de inversión; concluyendo que los costos reconocidos contablemente representan el valor de la construcción.

13. INTANGIBLES

Derechos de Uso	2023	2022
Costo		
Saldo Inicial al 1 de enero	\$ 2.316.667	\$ 2.550.000
Amortización del periodo	158.334	233.333
Saldo fin del año	<u>2.158.333</u>	<u>2.316.667</u>
Porción corriente	158.334	233.333
Porción no corriente	1.999.999	2.083.334
Total	<u>\$ 2.158.333</u>	<u>\$ 2.316.667</u>

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 Javeriana Cali, por 15 años en la rotación para prácticas de los estudiantes de pregrado y posgrado de la Facultad de Ciencias de la Salud. Durante el año 2020 la Seccional Cali desembolsó \$3.000 millones. Este derecho se ha amortizado linealmente en la vida del convenio, a la fecha se han amortizado \$841 millones.

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	2023	2022
Pasivo corriente		
Préstamos otorgados por:		
Banca de Desarrollo Territorial - Findeter	\$ 23.000.466	\$ 21.775.554
Otros bancos	<u>6.649.326</u>	<u>6.666.130</u>
Total, corriente	<u>29.649.792</u>	<u>28.441.684</u>

	2023	2022
Pasivo no corriente		
Préstamos otorgados por:		
Banca de Desarrollo Territorial - Findeter	169.770.673	189.252.305
Otros bancos	<u>9.694.100</u>	<u>16.248.500</u>
Total, no corriente	<u>179.464.773</u>	<u>205.500.805</u>
Total, préstamos	<u>\$ 209.114.565</u>	<u>\$ 233.942.489</u>

(Ver cuadros anexos)

Cuadro 1 – OBLIGACIONES FINANCIERAS CON FINDETER

Fecha otorgado	Nombre proyecto y/o Edificio	Vence	Monto inicial	Tasa %	Plazo años	Años gracia	Abonos	Saldo a capital 31/12/2023	Intereses causados 31/12/2023	Saldo a capital 31/12/2022	Intereses causados 31/12/2022
may-15	Reforzamiento Edificios	may-27	\$ 6.283.768	DTF-2,1%	12	2	\$ 4.084.449	\$ 2.199.319	\$ 17.001	\$ 2.827.695	\$ 22.939
may-15	Edificio Jorge Hoyos1	may-27	8.203.562	DTF-2,15%	5	2	5.332.315	2.871.247	22.801	3.691.603	32.847
ene-16	Edificio Jorge Hoyos2	ene-26	11.994.264	IPC + 0,75%	10	1	8.662.524	3.331.740	170.172	4.664.436	238.605
dic-17	Ed. Medicina Imbanaco	dic-29	10.000.000	IPC -2%	10	1	4.000.204	5.999.796		7.000.000	
ene-18	Ed. Laboratorios Ingeniería Bogotá	ene-30	75.000.000	IBR-2,17%	12	2	26.250.000	48.750.000	2.588.343	56.250.000	1.447.275
abr-18	Ed. Laboratorios 1ra Fase - Cali	abr-30	18.000.000	IBR-2,17%	12	2	6.300.000	11.700.000	202.828	13.500.000	205.004
abr-20	Edificio Sapiencia - 1	abr-32	15.000.000	IBR+0,70%	12	2	2.250.000	12.750.000	9.171	14.250.000	
jun-20	Edificio Sapiencia - 2	jun-32	49.000.000	IBR+0,70%	12	2	7.350.000	41.650.000	105.034	46.550.000	
sep-22	Edificio. Ciencias	sep-34	<u>60.000.000</u>	IBR+0,70%	12	2	-	<u>60.000.000</u>	<u>403.687</u>	<u>60.000.000</u>	<u>347.456</u>
	Total, prestamos		<u>\$ 253.481.594</u>				<u>\$ 64.229.492</u>	<u>\$ 189.252.102</u>	<u>\$ 3.519.037</u>	<u>\$ 208.733.734</u>	<u>\$ 2.294.126</u>

Cuadro 2 – OBLIGACIONES FINANCIERAS CON BANCOLOMBIA

Fecha otorgada	Destinación/ proyecto	Vence	Monto inicial	Tasa %	Plazo años	Años gracia	Abonos	Saldo capital 31/12/2023	Intereses causados 31/12/2023	Saldo a capital 31/12/2022	Intereses causados 31/12/2022
mar-21	Pago obligaciones	mar-26	<u>\$ 31.397.000</u>	<u>IBR +1,45%</u>	<u>5</u>	<u>0</u>	<u>\$ 15.698.500</u>	<u>\$ 15.698.500</u>	<u>\$ 94.926</u>	<u>\$ 21.977.900</u>	<u>\$ 111.729</u>

Cuadro 3 – OBLIGACIONES FINANCIERAS CON BBVA

Fecha otorgada	Destinación/ proyecto	Vence	Monto inicial	Tasa %	Plazo años	Años gracia	Abonos	Saldo capital 31/12/2023	Intereses causados 31/12/2023	Saldo a capital 31/12/2022
oct-21	Liquidez	oct-25	\$ <u>1.100.000</u>	<u>5,089%</u>	<u>4</u>	<u>0</u>	\$ <u>550.000</u>	\$ <u>550.000</u>	\$ <u>4.560</u>	\$ <u>825.000</u>
									Total 2022	\$ <u>233.942.489</u>
									Total 2023	\$ <u>209.114.565</u>

15. CUENTAS POR PAGAR

	2023	2022
Bienes y servicios	\$ 36.361.176	\$ 39.793.462
Honorarios	10.076.266	7.206.609
Propiedades y equipo	6.773.573	7.092.622
Devolución matriculas	4.528.395	4.919.132
Otras cuentas por pagar	1.266.049	1.270.967
Servicios públicos	989.688	836.947
Cuentas por pagar ICETEX	889.963	6.783
Gastos de viaje	175.862	682.769
Arrendamientos	<u>112.093</u>	<u>35.625</u>
Total	<u>\$ 61.173.065</u>	<u>\$ 61.844.916</u>

16. 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 2023 y 2022:

	2023	2022
Corriente		
Cesantías consolidadas	\$ 18.338.708	\$ 15.441.730
Vacaciones consolidadas	4.973.731	4.634.603
Intereses sobre cesantías	2.160.572	1.810.159
Nómina por pagar	<u>14.296</u>	<u>35.853</u>
	<u>25.487.307</u>	<u>21.922.345</u>
No corriente		
Pensiones de jubilación (1)	2.893.546	2.526.257
Bonificaciones (2)	<u>228.106</u>	<u>229.028</u>
	<u>3.121.652</u>	<u>2.755.285</u>
Total, beneficios a los empleados	<u>\$ 28.608.959</u>	<u>\$ 24.677.630</u>

(1) *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.

(2) *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.

Beneficios Post Empleo

El valor de las obligaciones de la Universidad por este concepto a 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente ha sido determinado con una valoración actuarial de conformidad con las disposiciones legales. Estas fueron determinadas con bases técnicas de la unidad de crédito proyectada. Mediante la aplicación de las hipótesis actuariales, se calcula el monto del beneficio proyectado que depende de la fecha estimada de separación, el servicio acreditado y el salario en el momento del hecho causante. La valuación actuarial más reciente del valor actual de la obligación por beneficios definidos fue realizada a 31 de diciembre de 2023 por Santiago Zapata Carrascal, actuario certificado por la asociación colombiana de actuarios y para el año 2022 por la entidad Mercer Colombia.

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

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

	2023	2022
Tasas de descuento	10,79%	12,00%
Tasas esperadas de incremento salarial	4,50%	3,00%
Tasas de inflación	4,50%	3,00%

El siguiente resumen corresponde a la conciliación del cálculo actuarial desde el 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023:

	2023	2022
Pasivos por beneficios a empleados 31 de diciembre 2022	\$ 2.526.257	\$ 3.250.530
Costos por intereses	249.284	212.257
Pagos realizados	(431.199)	(436.630)
Remediciones	<u>549.204</u>	<u>(499.900)</u>
Pasivos por beneficios a empleados 31 de diciembre 2023	<u>\$ 2.893.546</u>	<u>\$ 2.526.257</u>

La valoración actuarial de pensiones de jubilación a 31 de diciembre del año 2023 bajo NCIF para PYMES genera un pasivo por \$2.893 millones y bajo norma fiscal por \$3.162 millones, generando una diferencia por la aplicación de las normas de \$269 millones.

17. PROVISIONES

	2023	2022
Procesos administrativos (1)	\$ 3.921.212	\$ 4.171.433
Desmantelamiento construcciones	2.350.049	2.367.797
Procesos laborales (2)	264.159	360.786
Multas y sanciones autoridades administrativas	<u>17.804</u>	<u>17.804</u>
Total	<u>\$ 6.553.224</u>	<u>\$ 6.917.820</u>

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 2023 la sede Central y la seccional Cali cuentan con un (1) proceso administrativo, cada uno. Para la sede Central se provisiona \$3.072 millones, valor correspondiente al litigio por accidente en el laboratorio de una estudiante y la seccional Cali por \$849 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 2023 la Universidad enfrenta cuatro (4) procesos laborales ordinarios provisionados teniendo en cuenta el análisis de los expertos sobre las pretensiones de salarios y prestaciones sociales de los procesos, así: tres (3) de la sede Central por valor total de \$134 millones, y uno (1) de la seccional Cali provisionado por \$130 millones.

Eventuales - Al 31 de diciembre de 2023, la Universidad presenta tres (3) proceso laboral ordinario calificado por los expertos como eventual, dos (2) con excontratista y uno (1) pensional y su pretensión asciende a \$389 millones.

Movimiento de provisiones.

Detalle	Contingencias administrativas	Desmantelamiento	Contingencias laborales	Multas y sanciones autoridades tributarias	Total
Saldo a 1 de enero de 2022	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 (-)	(648.001)	-	(42.475)	-	(690.476)
Saldo a 31 de diciembre de 2022	4.171.433	2.367.797	360.786	17.804	6.917.820
Causación de provisión nuevas contingencias	341.311	-	50.000	-	391.311
Ajuste de provisiones (-)	(548.195)	-	(146.626)	-	(694.821)
Uso de provisiones (-)	(43.338)	(17.748)	-	-	(61.086)
Saldo a 31 de diciembre de 2023	3.921.211	2.350.049	264.160	17.804	6.553.224

18. INGRESOS DIFERIDOS

	2023	2022
Matrículas pregrado	\$ 267.588.482	\$ 249.067.314
Matrículas posgrado	51.273.088	53.172.171
Educación Continua	3.303.684	2.839.982
Ingresos diferidos cursos:		
Asignaturas de libre escogencia	611.490	713.157
Preuniversitarios – U college	498.764	856.795
Programa infantil y juvenil	272.551	332.085
Eclesiásticos	144.945	157.130
Otros Ingresos diferidos	<u>448.801</u>	<u>525.428</u>
Total	\$ <u>324.141.805</u>	\$ <u>307.664.062</u>

19. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	2023	2022
Otros pasivos corrientes:		
Proyectos de investigación (1)	\$ 10.714.490	\$ 18.488.538
Proyectos de consultoría (2)	10.533.795	9.702.483
Anticipos recibidos sobre contratos (3)	4.868.223	4.868.223
Donaciones condicionadas	3.575.327	723.330
Ingresos recibidos para terceros	901.316	814.540
Sobregiros bancarios	642.864	540.215
Otros proyectos	<u>193.666</u>	<u>186.741</u>
	31.429.681	35.324.070
Otros pasivos no corrientes:		
Proyectos de investigación (1)	20.187.082	23.502.985
Donaciones condicionadas	<u>1.831.401</u>	<u>2.530.826</u>
	22.018.483	26.033.811
Total	<u>\$ 53.448.164</u>	<u>\$ 61.357.881</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2023 el saldo corresponde principalmente a proyectos financiados por Minciencias por \$12.106, Morgan Stanley Funding \$8.932, The Spencer Foundation por \$1.419, The University Of North Carolina por \$1.101, entre otros. (cifras en millones), de los cuales se reciben los recursos de manera anticipada con el fin de ejecutar los compromisos establecidos contractualmente.
- (2) Al 31 de diciembre de 2023 el saldo corresponde principalmente a proyectos financiados por Ecopetrol por \$4.587, Unidad Ejecutora 118 Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Superior \$2.636 y Bogotá Distrito Capital - Secretaría de Desarrollo Económico \$508, entre otros. (cifras en millones).
- (3) A 31 de diciembre de 2023 el saldo corresponde principalmente al anticipo recibido por parte de Transmilenio para la adquisición de un inmueble de la Universidad sobre la carrera séptima, destinado a la obra troncal de Transmilenio y a valor recibido por la promesa de compraventa firmada con la asociación deportivo Cali, por venta de un terreno.

20. 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 el año gravable 2023 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.

Para el año gravable 2023 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 Régimen 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 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, la declaración de renta del año gravable 2022 presentó pérdida fiscal, por lo cual su firmeza es de 5 años siguientes a su presentación.

La declaración de renta del año gravable 2020 se encuentra siendo auditada por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN

17.1 Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

	2023	2022
Impuesto corriente:		
Impuesto sobre la renta año corriente	<u>67.036</u>	<u>44.025</u>
Total, gasto de impuesto sobre la renta reconocido en el periodo	<u>\$ 67.036</u>	<u>\$ 44.025</u>

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

	2023	2022
Ingresos	\$ 700.260	\$ 442.029
Consultorías y asesorías asociados a este contrato		
Costos y Gastos	<u>508.730</u>	<u>316.244</u>
Costos y gastos asociados a este contrato		
Total, Renta Líquida Gravable asociada a este contrato	191.530	125.785
Gasto por provisión por impuesto de renta (35%)	<u>67.036</u>	<u>44.025</u>
Menos anticipo de renta	<u>24.962</u>	<u>2.662</u>
Total, pasivo impuesto de renta	<u>\$ 42.074</u>	<u>\$ 41.363</u>

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

	2023	2022
Activos impuesto corriente		
Anticipo de industria y comercio	336.462	145.528

	2023	2022
Anticipo de renta	4.297	2.662
	<u>\$ 340.759</u>	<u>\$ 148.190</u>
Activos impuesto corriente		
Anticipo de industria y comercio	<u>\$ 336.462</u>	<u>\$ 145.528</u>
Pasivos impuesto corriente		
Retención en la fuente renta	3.999.982	3.157.058
Impuesto de industria y comercio	1.494.316	1.317.301
Retención en la fuente IVA	477.299	454.604
Retención en la fuente ICA	355.697	388.755
Impuesto de renta	<u>42.074</u>	<u>44.025</u>
	<u>\$ 6.369.368</u>	<u>\$ 5.361.743</u>

21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ACADEMICAS

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos por el año 2023 y 2022:

	2023	2022
Prestación de servicios:		
Actividades relacionadas con la educación		
Matrículas alumnos pregrado	\$ 570.074.253	\$ 513.571.906
Matrículas alumnos posgrado	146.401.658	131.914.246
Proyectos de investigación (1)	39.915.958	41.122.780
Matrículas educación continua	38.270.021	34.122.372
Proyectos consultoría (2)	31.894.315	34.864.725
Matrículas alumnos no regulares	<u>6.163.252</u>	<u>5.233.360</u>
	<u>832.719.457</u>	<u>760.829.389</u>
Actividades relacionadas con la educación:		
Derechos de grado y diplomas	\$ 6.673.960	\$ 5.874.197
Multas	2.899.256	2.307.548
Inscripciones	2.672.011	2.407.997
Certificados	1.053.211	915.214
Estudios de laboratorio	747.833	666.246
Derechos de secretaría	570.364	543.880
Otros	<u>336.178</u>	<u>308.754</u>
Total	<u>14.952.813</u>	<u>13.023.836</u>
Actividades conexas a la educación		
Actividades de pastoral	126.897	105.535
Actividades asesoría sicológica	50.132	59.835
Actividades deportivas	27.746	23.536
Actividades fomento identidad y construcción de la comunidad	6.038	5.938
Actividades culturales	<u>438</u>	<u>5.900</u>
Total	<u>211.251</u>	<u>200.744</u>

	2023	2022
Otros ingresos de actividades académicas		
Cafeterías y restaurantes	21.113.164	18.420.842
Parqueaderos	7.718.238	6.616.108
Donaciones	7.395.317	8.797.181
Clínicas odontológicas	3.705.061	3.169.335
Tienda Javeriana	3.238.103	2.826.235
Concesiones	1.409.431	1.161.622
Mercadería	1.032.143	876.627
Laboratorio de diagnóstico	788.678	592.542
Ventas libros y revistas	343.901	336.795
Otros servicios	231.356	228.311
Diferencia en cambio	223.236	139.740
Actividad de radio y televisión	190.756	203.685
Colaboración empresarial	178.835	119.031
Servicios audiovisuales	<u>161.023</u>	<u>40.156</u>
Total, Otros ingresos de actividades académicas	<u>47.729.242</u>	<u>43.528.210</u>
Total, Ingresos operacionales	<u>\$ 895.612.763</u>	<u>\$ 817.582.179</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2023 el saldo corresponde principalmente a proyectos financiados por Minciencias por \$14.215, Ecopetrol S.A. por \$3.352, The Ford Foundation por \$2.423, Queen Mary University Of London por \$2.112, Comisión Europea por \$1.364, Morgan Stanley Global Impact Funding por \$1.043, Centro Internacional De Investigaciones por \$1.042 y, Asociación Hegoa por \$1.010, Alcaldía Mayor De Bogotá D C por \$974, entre otros. (cifras en millones)

(2) Al 31 de diciembre de 2023 el saldo en los ingresos de consultoría corresponde principalmente a la amortización de los proyectos con Ecopetrol por valor de \$15.797 y, Bogotá Distrito Capital - Secretaría de Desarrollo Económico por \$1.096, Empresas Públicas De Medellín E.S.P. por \$897, DAI-sucursal Colombia por \$893, Santiago De Cali Distrito Especial \$869, Instituto de Desarrollo Urbano por \$779, entre otros. (cifras en millones)

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

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

	2023	2022
Ingresos portafolio		
Ingresos (egresos) portafolio internacional (1)	\$ 46.620.337	\$ (40.103.886)
Ingresos portafolio local (2)	<u>73.330.945</u>	<u>10.849.628</u>
Total, ingresos portafolio	119.951.282	(29.254.258)
Ingresos (egresos) derivados		
Ingresos valoración derivados	83.612.917	7.421.953
Egresos por valoración de derivados	<u>(4.578.473)</u>	<u>(44.048.387)</u>
Total, valoración de derivados (3)	79.034.444	(36.626.434)
Ingresos (egresos) diferencia en cambio		

	2023	2022
Ingresos por diferencia en cambio	\$ 49.454.927	\$ 148.242.136
Egresos por diferencia en cambio	<u>(147.799.056)</u>	<u>(58.482.996)</u>
Total, diferencia en cambio (4)	<u>(98.344.129)</u>	<u>89.759.140</u>
Total	<u>\$ 100.641.597</u>	<u>\$ 23.878.448</u>

- (1) Durante el año 2023 se mantuvieron inversiones en activos internacionales, tanto de renta fija como de renta variable e inversiones alternativas, generando rendimientos por flujos de caja y por valorización a precios de mercado. En el año 2023, los mercados de renta fija y renta variable presentaron incrementos significativos en sus precios, esto explicado principalmente por la caída generalizada en la inflación a nivel mundial y que generó unas menores expectativas en las tasas de interés globales. No obstante, los activos alternativos presentaron un comportamiento mixto a cierre de año. Finalmente, en el 2023 se logran superar los ingresos generados en el 2022 dado el desempeño positivo de los activos financieros del portafolio.
- (2) El resultado se explica por la valorización de la renta fija local, ante la caída de la inflación y del correspondiente ajuste de las expectativas del mercado a la baja frente a la tasa de política monetaria del Banco de la República. Así mismo, el mercado de renta variable local no estuvo ajeno a este comportamiento positivo, generando una valorización del 5% de la bolsa local durante el año 2023, explicado principalmente por el flujo de caja generado por los dividendos de las compañías.
- (3) El resultado está dado principalmente por las compensaciones y valoraciones de derivados con subyacente moneda, los cuales son 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 2023 se presentó una fuerte revaluación de 20,6% (apreciación del peso colombiano frente al dólar americano), mientras que en 2022 se presentó una devaluación de 20,8%.

23. 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:

	2023	2022
Sueldos	\$ 222.694.269	\$ 192.894.226
Hora cátedra	55.812.781	50.923.862
Salario integral	54.253.347	48.484.436
Aportes a fondos de pensiones	41.741.534	36.545.378
Aportes a entidades promotoras de salud	30.817.850	27.129.688
Cesantías	24.537.009	21.232.602
Prima de servicios	24.496.899	21.142.428
Plan de beneficios flexibles	22.282.083	19.392.615
Vacaciones	17.626.233	17.135.603
Aportes a cajas de compensación	13.492.056	14.434.211
Bonificaciones	11.747.503	9.396.306
Primas extralegales	11.268.178	9.502.715
Aportes ICBF	10.120.013	10.827.693

	2023		2022
Aportes SENA	\$ 6.748.207	\$	7.220.497
Intereses sobre cesantías	2.462.900		2.092.000
Aportes administradoras de riesgos profesionales	2.195.895		1.935.811
Auxilio de transporte	1.815.904		1.472.361
Apoyo sostenimiento SENA	1.667.312		1.438.538
Otros gastos de personal	1.281.809		1.037.297
Capacitación al personal	1.207.519		1.707.356
Incapacidades	1.172.752		867.961
Dotación y suministro a trabajadores	1.009.711		1.142.137
Horas extras y recargos	966.226		860.304
Auxilios	950.772		865.552
Indemnizaciones laborales	525.503		346.115
Pensiones de jubilación	<u>830.091</u>		<u>(287.643)</u>
Total	<u>\$ 563.724.356</u>	\$	<u>499.740.049</u>

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

	2023		2022
Asesoría técnica (1)	\$ 29.108.628	\$	28.893.887
Convenios docente asistencial (2)	15.929.124		12.193.570
Conferencistas, seminarios y cursos	13.483.681		11.303.275
Contratos de servicios	11.168.109		9.454.244
Asesorías informes, trabajos grado y proyectos	8.908.813		10.034.721
Otras asesorías	2.828.796		2.176.366
Bases de datos, digitalización	2.446.142		3.118.417
Apoyo Logístico actividades	1.777.313		916.308
A monitores	1.250.031		1.128.672
Auditoría interna	1.201.802		1.182.721
Asesorías de bandas, conciertos y jurados	866.681		486.006
Revisoría fiscal	693.001		489.193
Asesoría jurídica	610.098		638.867
Encuestas, calificación exámenes	158.448		309.577
Entrevistas, mercadeo y modelos e ilustraciones	82.642		97.736
Avalúos	<u>1.601</u>		<u>5.058</u>
Total	<u>\$ 90.514.910</u>	\$	<u>82.428.618</u>

(1) Los honorarios por asesoría técnica para el año 2023 corresponden principalmente a Proyectos de Consultoría por \$6.220 e Investigación por \$11.091 y para el año 2022 corresponden principalmente a Proyectos de Consultoría por \$5.618 e Investigación por \$10.733. (cifras en 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:

	2023	2022
Industria y comercio	\$ 9.344.212	\$ 7.544.384
A la propiedad raíz	5.468.202	4.756.046
Gravamen a los movimientos financieros	3.556.746	3.100.975
Otros	<u>22.889</u>	<u>15.317</u>
Total	<u>\$ 18.392.049</u>	<u>\$ 15.416.722</u>

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

	2023	2022
Energía eléctrica (1)	\$ 13.292.718	\$ 8.911.072
Vigilancia	9.623.024	8.082.834
Temporales	6.590.777	4.800.933
Servicio internet	6.100.852	5.557.044
Aseo	5.932.154	5.681.166
Publicidad y propaganda	4.937.979	4.871.357
Asistencia técnica	3.106.422	1.396.616
Servicio de call center	1.533.491	1.288.512
Montaje stands, manejo de eventos	1.225.033	1.279.350
Otros	1.114.488	1.125.337
Acueducto y alcantarillado	1.093.828	1.094.854
Transportes, fletes y acarreos	627.464	687.554
Teléfono	554.849	591.693
Servicio de gas natural	390.963	504.254
Correo	<u>245.000</u>	<u>350.488</u>
Total	<u>\$ 56.369.042</u>	<u>\$ 46.223.064</u>

(1) Corresponden al consumo de energía eléctrica de la Universidad, el cual, presentó un incremento con respecto al 2022 debido a la apertura del edificio Torre Sapiencia y un porcentaje del servicio se cotiza en bolsa, afectando el valor vatio por su volatilidad.

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

	2023	2022
Maquinaria y equipo	\$ 8.077.178	\$ 6.491.583
Construcciones y edificaciones	2.915.207	2.363.138
Materiales reparación y mantenimiento	2.043.530	1.490.060
Equipo computación y comunicación	1.210.708	1.737.895
Equipo médico-científico	1.203.996	1.215.270
Terrenos	443.039	345.618
Equipo de oficina	170.592	123.759
Flota y equipo de transporte	65.597	43.659
Equipo hoteles y restaurantes	1.130	1.272
Total	<u>\$ 16.130.977</u>	<u>\$ 13.812.254</u>

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

	2023	2022
Alojamiento y manutención	\$ 8.850.365	\$ 7.773.822
Pasajes aéreos	6.315.046	5.244.980
Pasajes terrestres	3.706.284	3.645.598
Otros gastos de viaje	<u>613.982</u>	<u>500.689</u>
	<u>\$ 19.485.677</u>	<u>\$ 17.165.089</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:

	2023	2022
Seguros	\$ 6.084.867	\$ 5.509.742
Contribuciones y afiliaciones	6.674.802	3.088.016
Arrendamientos	4.980.198	1.973.737
Adecuación e instalación	516.264	882.918
Gastos legales	<u>406.878</u>	<u>486.429</u>
Total	<u>\$ 18.663.009</u>	<u>\$ 11.940.842</u>

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

	2023	2022
Construcciones y edificaciones	\$ 15.389.587	\$ 15.119.273
Equipo de computación y comunicación	8.744.828	9.372.011
Maquinaria y equipo	7.304.993	8.027.178
Equipo médico científico	7.965.760	7.406.326
Equipo de oficina	2.628.659	1.459.398
Equipo de hoteles y restaurantes	441.826	638.496
Flota y equipo de transporte	171.938	171.964
Acueductos, plantas y redes	<u>145.774</u>	<u>147.502</u>
Total	<u>\$ 42.793.365</u>	<u>\$ 42.342.148</u>

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

	2023	2022
Licencias y programas de computación	\$ 11.980.138	\$ 11.975.479
Libros, suscripciones y periódicos	10.333.770	9.178.261
Material de uso específico	6.366.329	6.454.314
Elementos de laboratorio	5.100.413	4.993.634
Apoyo económico a estudiantes	5.726.057	7.054.360
Seminarios	3.283.441	2.979.855
Publicidad, impresos y publicaciones	2.578.716	2.407.734
Restaurante	2.562.392	1.854.304
Elementos de aseo y cafetería	1.996.516	1.675.216
Útiles y papelería	1.927.590	1.704.572

	2023	2022
Gastos de representación	1.106.880	750.304
Otros	1.636.851	1.342.491
Convenios educativos	727.992	427.214
Taxis y buses	657.176	485.760
Excedentes otros cursos	391.321	298.951
Gastos deportivos y culturales	<u>166.454</u>	<u>148.956</u>
Total	<u>\$ 56.542.036</u>	<u>\$ 53.731.405</u>

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

	2023	2022
Gasto cartera institucional	\$ 2.952.228	\$ 484.115
Gasto cartera matrículas	1.567.435	29.219
Gasto convenio Fundaciones Largo Plazo	670.889	170.651
Gasto cartera particulares	6.723	3.266
Recuperación cartera formación empleados	(59.941)	(16.531)
Recuperación cartera Partes relacionadas	<u>(229.269)</u>	<u>(42.571)</u>
Total	<u>\$ 4.908.065</u>	<u>\$ 628.149</u>

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

	2023	2022
Cafetería	\$ 12.031.741	\$ 10.211.103
Tienda javeriana	2.806.297	2.617.243
Mercadería	<u>695.923</u>	<u>627.978</u>
Total	<u>\$ 15.533.961</u>	<u>\$ 13.456.324</u>
Total, gastos de operación	<u>\$ (903.057.447)</u>	<u>\$ (796.884.664)</u>

24. OTROS INGRESOS (EGRESOS) - NETO

	2023	2022
Arrendamientos (1)	\$ 10.369.008	\$ 4.802.682
Intereses cartera	5.280.088	4.730.315
Diversos	2.128.600	1.733.832
Indemnizaciones (2)	1.711.167	140.812
Patrocinios y apoyos económicos recibidos	763.684	207.034
Ingresos en venta y retiro de bienes	505.946	406.728
Intereses obligaciones financieras (3)	(27.514.682)	(12.268.376)
Comisiones	(2.671.172)	(2.309.364)
Impuestos asumidos	(423.131)	(425.609)
Multas, sanciones y litigios	(249.936)	(3.520.737)
Demandas administrativas (ver nota 14)	(171.865)	(510.757)

	2023	2022
Gastos en venta y retiro de activos	\$ (148.540)	\$ (215.643)
Gastos bancarios	(95.404)	(96.564)
Procesos laborales	(50.000)	8.282
Donaciones realizadas	(38.032)	(41.884)
Otros	<u>(1.585)</u>	<u>(1.635)</u>
Total, otros	<u>\$ (10.605.854)</u>	<u>\$ (7.360.884)</u>

- (1) Durante el año 2023, el incremento obedece al arrendamiento de las oficinas del edificio Torre Sapiencia.
- (2) El incremento corresponde a la indemnización recibida por ataque cibernético del año 2021.
- (3) 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).

25. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

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

- a. Operaciones con personal clave de la administración de la Universidad:

	Año 2023	Año 2022
Salarios y otros pagos laborales	\$ 15.545.710	\$ 11.629.073
Otros gastos	3.947	17.736
Cuentas por cobrar	-	6.673
Cuentas por pagar	38.008	38.363

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

	Gastos prestación de Servicios		Ingresos Prestación de Servicios	
	2023	2022	2023	2022
Compañía de Jesús –Canisio (1)	\$ 11.625.721	\$ 9.844.780	\$ 291.768	\$ 313.657
Hospital Universitario San Ignacio (2)	8.264.367	6.656.054	5.075.063	4.438.443
Fundación Javeriana de Servicios Médicos-Javesalud (3)	2.580.810	2.315.631	797.274	1.602.552
Fondo Empleados	860.053	752.949	14.559	13.983
Javeturismo Viajes S. A	709.675	488.206	13.072	12.000

- (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:

	2023	2022	2023	2022
Fundación Javeriana de Servicios Médicos (1)	\$ 12.151.336	\$ 10.889.796	\$ 198.470	\$ 55.681
Hospital Universitario San Ignacio (2)	7.787.079	5.774.791	78.725	636.996
Compañía de Jesús –Canisio (3)	222	530.059	1.480	-
Fundación Cultural Javeriana de Artes Gráficas (4)	-	1.354.475	-	-
Javeturismo S.A.	-	180.000	8.282	4.059
Total	19.938.637	18.729.121	286.957	696.736
Menos porción corriente	7.130.529	6.527.024	286.957	696.736
Porción largo plazo	12.808.108	12.202.097	-	-

- (1) Para diciembre 31 de 2023, el saldo de la cuenta por cobrar de \$12.151 millones corresponde a:

Saldo de \$7.141 millones por 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 \$4.974 millones por 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 \$37 millones

- (2) Para diciembre 31 de 2023, el saldo de la cuenta por cobrar de \$7.787 millones corresponde a:

Saldo de \$889 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 \$ 2.534, servicios públicos \$2.470, arriendo de inmuebles \$1.212, parqueaderos \$303, arriendo equipo médico \$194, laboratorios \$105 y otros \$80. (cifras en millones)

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, servicios públicos \$955, arriendo de inmuebles \$691, laboratorios \$570, parqueaderos \$204, arriendo equipo médico \$138 y otros \$54. (cifras en millones).

- (3) El saldo corresponde a facturación por valor de \$222 millones.
- (4) La Fundación Cultural de Artes Gráficas Javegraf realizó cese definitivo de sus operaciones en febrero de 2020, fue liquidada durante el año 2023 y el Consejo Administrativo autorizó el castigo de cartera.

26. OTRAS REVELACIONES

Becas - La Universidad Javeriana otorgó becas en 2023 y 2022 por valor de \$61.269 millones y \$50.134 millones respectivamente, por los siguientes conceptos:

	2023	2022
Beca Apoyo Programas Pregrado	\$ 12.419.708	\$ 8.791.913
Otras becas	7.863.427	7.768.416
Beca Universidad Javeriana	7.628.303	3.483.005
Beca a bachilleres destacados	7.055.273	6.149.640
Beca auxilio hijo de empleado	6.105.613	5.520.569
Beca Crédito Condonable Posgrado	3.900.472	3.478.542
Beca Generación E	3.727.228	3.357.199
Lumni-PUJ Juntos por tu Futuro	2.214.022	1.549.483
Beca Hermanos Pregr PUJ	1.799.710	1.406.415
Beca 50 años	1.025.449	1.940.943
Beca-Dcto Alcaldía Jóvenes U	1.177.129	248.162
Beca excelencia académica	1.039.110	969.961
Becas apoyo Doctorado	1.015.652	798.067
Beca formación empleados y profesores	997.177	921.290
Beca apoyo a estudiantes Jesuitas	762.258	884.672
Beca orden al mérito Javeriana	668.676	694.316
Beca plan especial orquesta y banda	640.016	514.558
Beca Progresía Posgrados	631.549	1.056.779
Beca apoyo estudiantes Javerianos en el exterior	598.690	574.529
Beca Doctorado Nacionales Colfuturo	-	25.899
Total	<u>\$ 61.269.462</u>	<u>\$ 50.134.358</u>

La Universidad otorgó descuentos a egresados en 2023 y 2022 por \$4.030 y \$3.551 millones respectivamente y becas con recursos externos por \$3.713 y \$1.856 millones, respectivamente.

27. MEDIO AMBIENTE

Certificación EDGE - Edificio Sapiencia

“En el marco de la Política Ecológica y Ambiental de la Universidad, el desarrollo de su infraestructura obedece a criterios de sostenibilidad y construcción verde, prueba de ello es que su Edificio Torre Sapiencia fue certificado EDGE (IFC- Banco Mundial-Camacol) bajo estándares de consumos de energía y agua y manejo de materiales de bajo consumo energético. EL proyecto logró un 37% de reducción de consumo de energía, 41% de reducción en el consumo de agua y un 51% de energía consumida en la fabricación de los materiales.

Siembra de árboles

Adicional al tratamiento de su planta física, la Universidad ha desarrollado un programa de compensación de su huella de carbono con la siembra de árboles en la Macarena, departamento del Meta. En 2023 se sembraron 1.600 árboles de Cacay, compensando no sólo las emisiones generadas sino también impactando positivamente a la comunidad de la zona. Actualmente, este programa lleva dos años de maduración para continuar en el 2023 y 2024 con la apuesta

de ser una institución certificada como Carbono Neutro. De hecho, en línea con lo anterior próximamente se comprarán bonos de carbono en un proyecto forestal de Caucho como acción de compensación.

Compras sostenibles

La Universidad Javeriana ha venido trabajando desde hace varios años en la definición e implementación de una directriz de compras responsables y sostenibles con el fin de contar con proveedores comprometidos con aspectos ambientales, y sociales. Por su parte los Servicios de Alimentación hacen compras de materias primas a más de 15 proveedores que tienen gran compromiso social y ambiental, campesinos en programas de sustitución de cultivos ilícitos, comunidades indígenas que cultivan frutas en la amazonia colombiana, madres cabeza de familia, personas víctimas del conflicto armado que hoy cuentan con organizaciones productivas en distintas regiones del país. Igualmente se ha venido trabajando en el desarrollo de empaques amigables con el medio ambiente, campañas para la eliminación del plástico de un solo uso, disposición de desechos, etc.

Movilidad sostenible

Por otro lado, el programa de movilidad sostenible trabaja en la sensibilización hacia medios de transporte sostenibles con el fin de disminuir la huella de carbono y el impacto de la movilidad en el medio ambiente y en la calidad de vida de las personas.

28. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA

A 31 de diciembre de 2023 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.

29. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

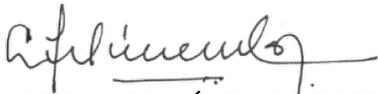
Los estados financieros se encuentran certificados y dictaminados; éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte del Rector de la Universidad. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del Consejo Directivo, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros.

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 2023 y 2022, 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 19 de marzo de 2024. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



LUIS FERNANDO MÚNERA CÓNGOTE, S.J.
Representante legal



LUZ STELLA GUTIERREZ SASTOQUE
Contador