

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N. CORPAS
860.038.374-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2022</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Variación</u> \$	<u>%</u>
ACTIVOS					
Activos Corrientes					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(Nota 3)	4,804,841,457	6,254,863,130	-1,450,021,673	(23%)
Activos Financieros	(Nota 4)	7,449,950,943	6,801,116,585	648,834,358	10%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	(Nota 4)	14,999,087,195	9,736,258,277	5,262,828,918	54%
Inventarios	(Nota 6)	44,242,333	30,242,664	13,999,669	46%
Otros Activos	(Nota 7)	5,485,549,994	6,762,226,599	-1,276,676,605	(19%)
Total Activos Corrientes		32,783,671,922	29,584,707,256	3,198,964,667	11%
Activos no Corrientes					
Activos Financieros	(Nota 4)	1,510,735,387	1,499,557,653	11,177,734	1%
Convenios Interinstitucionales	(Nota 5)	50,819,614,222	42,927,025,027	7,892,589,195	18%
Propiedades de Inversión	(Nota 8)	57,949,230,179	46,262,624,490	11,686,605,689	25%
Propiedades, planta y Equipo	(Nota 9)	31,708,112,994	28,546,683,305	3,161,429,689	11%
Activos Intangibles	(Nota 10)	1,694,395,375	5,832,369,233	-4,137,973,858	(71%)
Total Activos no Corrientes		143,682,088,157	125,068,259,708	18,613,828,449	15%
TOTAL ACTIVO		176,465,760,079	154,652,966,963	21,812,793,116	14%
PASIVOS Y PATRIMONIO					
Pasivos Corrientes					
Pasivos Financieros	(Nota 11)	4,817,351,216	5,797,462,738	-980,111,522	(17%)
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas	(Nota 12)	3,182,726,225	2,864,768,434	317,957,791	11%
Impuestos Corrientes por Pagar	(Nota 13)	2,182,729,000	252,081,000	1,930,648,000	766%
Beneficios a Empleados	(Nota 14)	2,330,426,675	2,092,576,041	237,850,634	11%
Otros pasivos	(Nota 15)	32,031,545,433	27,828,070,937	4,203,474,496	15%
Total Pasivos Corrientes		44,544,778,549	38,834,959,150	5,709,819,399	14.7%
Pasivos no Corrientes					
Pasivos Financieros	(Nota 11)	31,550,072,069	24,365,970,435	7,184,101,634	29%
Total Pasivos no Corrientes		31,550,072,069	24,365,970,435	7,184,101,634	29%
TOTAL PASIVO		76,094,850,618	63,200,929,585	12,893,921,033	20%
Patrimonio					
Fondo Social	(Nota 16)	2,232,536,614	2,232,536,614	0	0%
Reservas	(Nota 17)	5,105,510,000	5,105,510,000	0	0%
Excedentes Ejecutados	(Nota 18)	47,325,906,782	47,325,906,782	0	0%
Asignación permanente Año 2021 Ejecutado	(Nota 18)	6,749,283,688	0	6,749,283,688	N/A
Asignación permanente Año 2021 por Ejecutar	(Nota 18)	12,709,531,042	0	12,709,531,042	N/A
Excedentes del Ejercicio	(Nota 18)	8,923,500,655	19,458,814,730	-10,535,314,075	(54%)
Resultados por Efecto de Conversión a NIIF	(Nota 18)	15,220,102,508	15,220,102,508	0	0%
Revaluación Propiedad, Planta y Equipo	(Nota 19)	2,104,538,172	2,109,166,744	-4,628,572	0%
Total Patrimonio		100,370,909,461	91,452,037,379	8,918,872,083	10%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		176,465,760,079	154,652,966,963	21,812,793,116	14%

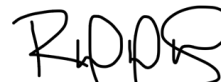
Las Notas Adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



ANA MARIA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)



TATIANA CONRADO GARCÍA
Contador Público T.P. No 173441-T
(Ver certificación Adjunta)



RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
Revisor Fiscal T.P. 82561-T
Designado por Control y Gestión Financiera SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N. CORPAS
860.038.374-4
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2022</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Variación</u>	
				<u>\$</u>	<u>%</u>
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
Enseñanza	(Nota 20)	67,677,437,918	62,991,482,757	4,685,955,161	7%
Total de ingreso de actividades ordinarias		67,677,437,918	62,991,482,757	4,685,955,161	7%
GASTOS OPERACIONALES					
Gasto Operacionales	(Nota 22)	50,894,670,347	38,928,036,946	11,966,633,401	31%
Gasto Administrativo	(Nota 23)	9,477,932,617	6,887,743,413	2,590,189,204	38%
Total gastos operacionales y Administración		60,372,602,964	45,815,780,359	14,556,822,605	32%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA BRUTA		7,304,834,955	17,175,702,398	-9,870,867,443	(57%)
Otros Ingresos	(Nota 21)	4,704,655,273	4,914,704,038	-210,048,765	(4%)
Otros Gastos	(Nota 24)	881,239,647	243,601,537	637,638,110	262%
Ganancia Valoración Propiedades de Inversión		1,368,524,200	0	1,368,524,200	0%
Ingresos Financieros	(Nota 25)	581,064,120	196,710,849	384,353,272	195%
Costos Financieros	(Nota 26)	4,059,881,247	2,448,952,018	1,610,929,229	66%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		9,017,957,655	19,594,563,730	-10,576,606,075	(54%)
Gasto por Impuesto a las Ganancias		94,457,000	135,749,000	-41,292,000	(30%)
EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL PERÍODO		8,923,500,655	19,458,814,730	-10,535,314,075	(54%)

Las Notas Adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



ANA MARIA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)



TATIANA CONRADO GARCÍA
Contador Público T.P No 173111-T
(Ver certificación Adjunta)




RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
Revisor Fiscal T.P 82561-T
Designado por Control y Gestión Financiera SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N. CORPAS
860.038.374-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

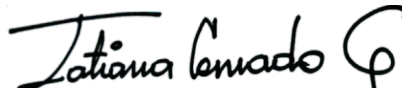
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital Suscrito y Pagado	Superávit de Capital	Reservas	Excedentes y/o Perdas Acumuladas Adopción NIIF	Excedentes y/o Perdas del Periodo	Excedentes y/o Perdas Acumuladas	Revaluación Propiedad Planta y Equipo	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	2,232,536,614	0	5,105,510,000	15,220,102,508	6,757,077,410	40,568,829,372	0	69,884,055,904
Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Ganancia y/o Perdida del Período	0	0	0	0	19,458,814,730	0	0	19,458,814,730
Apropiaciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Excedentes Decretados	0	0	0	0	0	0	0	0
Revaluacion Propiedad Planta y Equipo	0	0	0	0	0	0	2,109,166,744	2,109,166,744
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	2,232,536,614	0	5,105,510,000	15,220,102,508	26,215,892,140	40,568,829,372	2,109,166,744	91,452,037,379
Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Ganancia y/o Perdida del Período	0	0	0	0	8,923,500,655	0	0	8,923,500,655
Apropiaciones	0	0	0	0	-19,458,814,730	19,458,814,730	0	0
Excedentes Decretados	0	0	0	0	0	0	0	0
Revaluacion Propiedad Planta y Equipo	0	0	0	0	0	0	-4,628,572	-4,628,572
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	2,232,536,614	0	5,105,510,000	15,220,102,508	15,680,578,065	60,027,644,103	2,104,538,172	100,370,909,461

Las Notas Adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



ANA MARIA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)



TATIANA CONTRADO GARCÍA
Contador Público T.P No 173111-T
(Ver certificación Adjunta)



RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
Revisor Fiscal T.P 82561-T
Designado por Control y Gestión Financiera SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N. CORPAS
860.038.374-4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación:		
Ganancia y/o Perdidas del Período	<u>8,923,500,655</u>	<u>19,458,814,730</u>
Ajustes por Ingresos y Gastos que no Requirieron Uso de Efectivo:		
Deterioro y Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	1,002,135,782	811,934,258
Amortización de Activos Intangibles	3,994,819,685	1,579,344,840
Pérdida por Deterioro de Deudores	186,699,847	185,817,147
Revaluación Propiedad, Planta y Equipo	-4,628,572	2,109,166,744
Cambios en Activos y Pasivos de Operación		
(Aumento o Disminución) en Cuentas Comerciales por Cobrar y Otros	-12,065,441,355	-17,616,541,055
(Aumento o Disminución) en Inventarios	-13,999,669	4,664,870
(Aumento o Disminución) en Cuentas Comerciales por Pagar y Otros	317,957,791	384,869,227
(Aumento o Disminución) en Impuestos Corrientes por Pagar	1,930,648,000	143,173,000
(Aumento o Disminución) en Beneficios a Empleados	237,850,634	305,021,696
(Aumento o Disminución) en Otros pasivos	4,203,474,496	1,079,537,871
Efectivo Neto Generado por Actividades de Operación	<u>8,713,017,294</u>	<u>8,445,803,328</u>
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión:		
Inversiones en Instrumentos Financieros	-660,012,092	-899,367,525
Compras de Propiedades, Planta y Equipo	-15,850,171,160	-4,532,142,755
Compras de Intangibles	143,154,173	0
		0
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión	<u>-16,367,029,079</u>	<u>-5,431,510,280</u>
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación:		
Préstamos Recibidos	6,203,990,112	-5,886,180,444
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiación	<u>6,203,990,112</u>	<u>-5,886,180,444</u>
Aumento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u>-1,450,021,673</u>	<u>-2,871,887,395</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Comienzo del Período	6,254,863,130	9,126,750,525
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	<u>4,804,841,457</u>	<u>6,254,863,130</u>

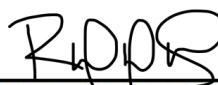
Las Notas Adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



ANA MARIA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)



TATIANA CONRADO GARCÍA
Contador Público T.P No 473111-T
(Ver certificación Adjunta)



RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
Revisor Fiscal T.P 82561-T
Designado por Control y Gestión Financiera SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N CORPAS
NIT 860.038.374-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2022 Y 2021

NOTA 1 - NORMA GENERAL DE REVELACIONES

La FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N CORPAS con sigla FUJNC, está constituida como una persona jurídica de derecho privado sin ánimo de lucro, con duración indefinida y reconocida su personería jurídica mediante la Resolución No. 2105 de fecha 29 de Marzo de 1.974 expedido por el Ministerio de Educación Nacional y sus aportes sociales fueron formalizados mediante la Escritura Pública No. 391 de la Notaría 4 del Circulo de Bogotá en febrero 14 de 1977.

La oferta académica de "la Institución" está orientada a: la formación integral en profesiones, disciplinas y ocupaciones; a la producción, desarrollo y transmisión del conocimiento y de la cultura, con criterio de universalidad, sentido social y compromiso con el medio ambiente, y a la investigación en diferentes áreas del saber

Hace especial énfasis en los campos de la medicina, la salud humana y las artes adelantan programas profesionales a nivel de pregrado y de especialización y en el futuro, programas de maestría, doctorado y postdoctorado

"La Institución" desarrolla sus programas académicos de pregrado y postgrado en los campos de acción de la ciencia, la técnica, la tecnología, las humanidades, el arte y la filosofía en las metodologías presencial, semipresencial, abierta y a distancia, cursos de extensión, educación continuada y las demás que autoriza la ley.

La Fundación Universitaria Juan N. Corpas por tratarse de una fundación sin ánimo de lucro, no se asimila a otro tipo de sociedad mercantil por:

- No tiene composición Accionaria. Su patrimonio está formado por aportes a manera de donación por el fundador.
- No requiere Registro Mercantil.
- Contribuyente del régimen tributario especial Artículo 19 Estatuto Tributario.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS

a) Base de Preparación.

Para los registros contables y la preparación de los Estados Financieros, "La Institución", ha preparado la información de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF, reglamentadas para Colombia por el ministerio de Industria y comercio mediante en el Decreto Único Reglamentario 2420 y decreto 2496 de 23 de diciembre de 2015.

b) Transición a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2016, son los primeros estados anuales preparados de acuerdo a las normas internacionales de información financiera NIIF. Estos estados han sido preparados de acuerdo con las políticas descritas a continuación. "La Institución" aplicó las NIIF del grupo 2, para el reconocimiento de transición de los estados financieros bajo la norma local hacia las NIIF, se generó balance de apertura el 1 de enero de 2015.

c) Hipótesis de negocio en marcha

"La Institución" ha preparado sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, los presentes estados financieros deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos

d) Bases de medición

"La Institución" establece que para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

Costo histórico:

Para los activos de "la Institución", el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de "la Institución", el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado en "la Institución" es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso

Valor razonable:

"La Institución" reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua

e) Moneda de presentación y funcional

"La Institución" expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda de presentación, la cual es el COP (peso colombiano).

"La Institución" define que la moneda funcional que aplica para su entorno económico, es también el peso colombiano

f) Materialidad

"La Institución" presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, al igual que presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa

"La Institución" define un indicador de materialidad (importancia relativa) controlado del 2% al momento de agrupar los datos.

g) Efectivo y equivalente de efectivo

-El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados **activos financieros** que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Desde el reconocimiento inicial, se incluyen en los equivalentes de efectivo las inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos; éstos son avalados por la Gerencia Financiera y el Departamento de Tesorería de "la Institución":

- I. Sea una inversión a corto plazo con vencimiento próximo a 3 meses o menos, para lo cual son **90 días**.
- II. Sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinados de efectivo
- III. Está sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor que se encuentra en un intervalo entre **(0% y el - 10%)**.
- IV. Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

En los equivalentes de efectivo que posee "la Institución", se clasifican las inversiones en carteras colectivas abiertas sin pacto de permanencia, los certificados de depósito a término (CDT) y otros títulos de deuda que cumplan con los cuatro (4) requisitos mencionados

Si la inversión está en un portafolio de inversiones, ésta se debe clasificar de acuerdo a la liquidez que muestren los informes entregados por la entidad que administra estos recursos.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones o depósitos a la vista se mide valor razonable

h) Activos financieros - Inversiones

"La Institución" elige aplicar las disposiciones de la Sección 11, para contabilizar el reconocimiento y medición de todos sus activos financieros.

Las inversiones de "la Institución", se miden en las siguientes categorías:

- Inversiones a valor razonable con efecto en resultados
- Inversiones al costo amortizado
- Inversiones al costo menos deterioro de valor

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros y esta clasificación determina la valoración posterior de los activos financieros.

Por lo anterior, el Área de Tesorería clasificará los activos financieros según las categorías expuestas anteriormente. En la categoría del costo se clasifican las acciones preferentes o acciones ordinarias en la medida que su valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, de lo contrario se clasificarán en la categoría de valor razonable.

i) Cuentas por cobrar

Esta política aplica para los siguientes deudores o activos financieros:

Cuentas por cobrar por Servicios Prestados

Corresponden a derechos contractuales que tiene "la Institución" por la prestación de servicios de educación en las áreas de medicina, música, postgrados, e inscripciones

Cuentas por cobrar a Empleados

Corresponden a los derechos a favor de "la Institución" que son descontados por nómina y no generan el cobro de intereses como por ejemplo las libranzas, los anticipos sin legalizar, préstamos para estudio

En ocasiones como las nombradas a continuación, "la Institución", otorgará crédito a sus empleados por un periodo superior, que implica una operación de financiación (el tratamiento posterior para estas cuentas por cobrar, será estipulado en el numeral 7.2 del manual de políticas)

Cuentas por cobrar a partes Relacionadas

Son los derechos a favor de "la Institución", por concepto de préstamos a algunos funcionarios de la Alta Dirección y a empresas vinculadas con "la Institución" como son: Fundación Clínica Hospital Juan N. Corpas, Clínica Hospital Juan N. Corpas, Fundación Laboratorio de Farmacología Vegetal "Labfarve" y Medicor. Se otorgarán dichos préstamos por aprobación de la Junta de Fundadores, por un plazo indefinido y por cualquier monto en COP. Las cuentas por cobrar a partes relacionadas superiores a 365 días generarán un cobro de intereses.

Cuentas por cobrar deudores varios

Corresponden a cuentas por cobrar que tiene "la Institución", diferentes a los ya enunciados.

Impuestos y contribuciones por cobrar al estado (anticipos o saldos a favor)

Comprende saldos a favor de "la Institución", originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de "la Institución".

Deterioro de Cuentas por Cobrar

El Director Financiero de "la Institución", evaluará mensualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

El Director Financiero de la Institución, analizará mensualmente los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas

- a) Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b) Es cada vez más probable que el prestatario entre en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera;
- c) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo a cada grupo, así:
 - i. Cuentas por cobrar a clientes.
 - ii. Cuentas por cobrar a empleados.
 - iii. Cuentas por cobrar a particulares.
 - iv. Cuentas por cobrar a partes relacionadas.
 - v. Cuentas por cobrar deudores varios.

a) "La Institución" por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente, tal y como se indica en el reconocimiento y medición.

"La Institución" evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

▪ **Análisis individual:** Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. "La Institución", considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa, independientemente de su cuantía o valor, y que a su vez presente el siguiente vencimiento por cada clase de cuenta por cobrar:

- a. Cuentas por cobrar a clientes: cuyo vencimiento supere los 360 días.
- b. Cuentas por cobrar a empleados: cuyo vencimiento supere los 360 días.
- c. Cuentas por cobrar a particulares: cuyo vencimiento supere los 360 días.

- d. Cuentas por cobrar a partes relacionadas: cuyo vencimiento supere los 360 días.
- e. Cuentas por cobrar deudores varios: cuyo vencimiento supere los 360 días.

De igual manera se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten los indicios mencionados en la política contable general de cuentas por cobrar y deterioro.

Las cuentas que de forma individual no sean significativas (cualquier valor), serán objeto de un análisis colectivo agrupándolas así:

- **Análisis colectivo:** Si "la Institución" determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro

Las cuentas por cobrar por créditos a empleados son recaudadas quincenalmente o mensualmente por medio de deducciones de nómina, por lo tanto, son saldos en su mayoría cobrables según las condiciones pactadas. Este análisis debe ser realizado por el Departamento de Cartera para aquellas partidas correspondientes a anticipos y por el Departamento de Cartera para aquellas partidas con descuento de nómina.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros, tal y como se indica en el numeral anterior se procederá a reconocer la pérdida en el resultado de "la Institución", aplicando los siguientes procedimientos:

Cartera con partes relacionadas: Se calculará un deterioro de cartera teniendo en cuenta las siguientes edades:

33%	33%	34%
> 360 días	> 720 días	> 1080 días

Cartera en general: Se estima deteriorar el 100% de la cartera en un término de 2 años, aplicando para el primero un 50% del valor de la cartera del tercero moroso y pasado los 720 días el otro 50%.

Casos Especiales:

- i. Cuando una entidad inicie un proceso de reestructuración conforme lo dispuesto por ley, o sea intervenida por su correspondiente entidad de vigilancia y control, sus cuentas por cobrar (cartera corriente vencida) deben deteriorarse al ciento por ciento (100%).
- ii. Para las deudas (cartera corriente vencida) sobre las cuales se les inicie un proceso de reestructuración o sean declaradas en liquidación, deberá deteriorarse de manera inmediata el ciento por ciento (100%).

j) Propiedad planta y equipo

"La Institución" reconocerá como Propiedad, planta y equipo, los activos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible, identificable y controlado por "la Institución".
- Sea probable que "la Institución" obtenga beneficios económicos futuros derivados de su uso en el giro normal de su operación o sirva para fines administrativos.
- Se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- Su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Éste es usualmente el valor acordado con el proveedor y los costos incurridos para el montaje, construcción y tránsito expuestos más adelante.
- Su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:
 - a) Todo terreno y edificación se activa, independiente de su cuantía.
 - b) Los equipos de cómputo y telecomunicación cuyo valor superen dos (2) SMMLV.
 - c) Maquinaria y equipo cuando superen dos (2) SMMLV.
 - d) Vehículos cuando superen dos (2) SMMLV.
 - e) Los activos adquiridos en conjunto, tales como: los muebles y enseres, módulos de oficina, archivadores, sillas, video beam, cámaras de seguridad, escritorios y mesas entre otros, que superen dos (2) SMMLV.

Aquellas compras de bienes (muebles y enseres y equipos de oficina) que no superen los rangos mínimos para ser reconocidos como PP&E, serán controladas por Contabilidad, según informe de bienes no activados, enviado por Contabilidad al cierre de cada mes, así como los equipos de cómputo y comunicaciones. Lo anterior, implica un seguimiento anual y una conciliación entre lo físico y el informe acumulado de control elaborado por Contabilidad. Este informe será base primordial para realizar el avalúo de "la Institución". Ver numeral 9.11.

El reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo, se deberá realizar cuando "la Institución" reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, de acuerdo con los términos de negociación pactados con el proveedor (Incoterms en caso de importaciones).

Modelo del Costo: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de Propiedad, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor (ver política de deterioro de otros activos sección 27 de NIIF para pymes).

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que dicho activo esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que “la Institución” espera obtener con ese activo. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas asignadas a cada clase de Propiedad, planta y equipo:

▪ Edificaciones:	entre 20 y 80 años
▪ Muebles y enseres:	entre 5 y 20 años
▪ Equipo de cómputo:	entre 2 y 5 años
▪ Equipos de telecomunicaciones:	entre 3 y 10 años
▪ Equipo de transporte:	entre 5 y 20 años

La vida útil estimada de cada tipo de activo, debe ser apropiada según las circunstancias y características del mismo. La evaluación y modificación de las vidas útiles asignadas se hará cuando haya indicios que la vida útil estimada sea significativamente diferente de la vida útil vigente, o cuando se haga un mantenimiento importante al activo. A partir de ese momento, se hará el cambio de la vida útil de manera prospectiva.

k) Propiedad de Inversión

“La Institución” reconocerá sus activos como propiedades de inversión cuando se cumplan las siguientes condiciones o requisitos:

- Los terrenos, construcciones o edificaciones con los cuales obtenga beneficios económicos futuros de dichos bienes, producto de los arrendamientos, rentas o por valorización o plusvalía de ellos.
- “La Institución” reconocerá un activo como una propiedad de inversión dentro del acuerdo de un arrendamiento operativo, si la propiedad cumple con la definición de propiedad de inversión y su valor razonable del derecho sobre la propiedad se puede medir sin costo o esfuerzo desproporcionado.
- “La Institución” contabilizará las propiedades de uso mixto separando las propiedades de inversión y la propiedad, planta y equipo, si la propiedad de inversión no se puede medir con fiabilidad y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, se registrará como un todo de propiedad, planta y equipo, según la política de Propiedades, Planta y Equipo de este mismo manual. La distribución de “la Institución” es:

Uso Administrativo: (10%)

Propiedad de inversión (para arrendamiento o plusvalía): (90%)

“La Institución” medirá las propiedades de inversión inicialmente al costo, el cual comprende:

- El precio de compra (valor acordado entre el vendedor y “la Institución”) neto de cualquier descuento o rebaja.
 - Los impuestos de registro, notariales, de escritura, comisión del intermediario y demás gastos legales.
 - El impuesto por valorización
 - El impuesto participación sobre el efecto plusvalía.
- Para las propiedades de inversión construidas, el costo corresponde a los costos que se hayan capitalizado durante la edificación y que al momento de terminación de la misma tenga el bien reconocido como construcción en curso.

El impuesto predial y los demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán, sino que se llevarán directamente al gasto.

Medición posterior

“La Institución” tendrá en cuenta el siguiente orden establecido:

Valor Razonable con cambio en resultados

“La Institución” medirá las propiedades de inversión posteriormente a su reconocimiento inicial, bajo el modelo del valor razonable con cambio en resultados, siempre y cuando dicho valor razonable, se pueda medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado y en un contexto de negocio en marcha.

El valor razonable es el valor de mercado de los inmuebles en la fecha del avalúo, el cual será realizado como mínimo cada tres (3) años por peritos externos.

La diferencia entre el valor razonable y el costo en libros se reconocerá en el estado de resultados, contra un mayor o menor valor del activo clasificado como propiedad de inversión.

Estos activos valorados al valor razonable no son objeto de depreciación bajo NIIF.

Costo-depreciación-deterioro del valor (Transferencias)

La Institución” contabilizará todas las demás propiedades de inversión (es decir, aquellas que según el numeral anterior, no se pueden medir de manera fiable, puesto que implican para “la Institución” un costo o esfuerzo desproporcionado) como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor de la *Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo*.

Según la Sección 17, el importe en libros de la propiedad de inversión en dicha fecha se convierte en su costo. El párrafo 16.10(c) (iii) requiere revelar información sobre este cambio. Se trata de un cambio de circunstancias y no de un cambio de política contable

I) intangibles

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo. Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

- Que sea identificable: esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda separar, es decir, es susceptible de ser escindido y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación.
- Que se posea el control: se refiere a la capacidad que tiene la entidad para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, la entidad puede restringirles el acceso a dichos beneficios a otras personas.
- Que genere beneficios económicos futuros: bien sea por el incremento de los ingresos de la entidad o debido a una reducción de los costos.

El precio que paga “la Institución” para adquirir separadamente un activo intangible, reflejará las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan a “la Institución”, “la Institución” esperará que haya una entrada de beneficios económicos, incluso si existe incertidumbre sobre la fecha o el importe de éstos.

Los gastos de periodos anteriores no deben reconocerse como un activo

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

“La Institución”, reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean identificables. Para el caso de licencias y software que sean separables del hardware.
- Que sean controlables.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, es el valor nominal acordado con el proveedor o vendedor.
- Que sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros.
- Cuyo costo exceda más de cinco (5) SMMLV.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se amortizarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la *política contable de Propiedades, planta y equipo bajo NIIF para pymes*. Sin embargo, cuando los programas informáticos no constituyan parte integrante del equipo, serán tratados como activos intangibles.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

"La Institución elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si la entidad no puede determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las patentes, concesiones y franquicias y las licencias y derechos de software se efectuará en forma sistemática durante su vida útil mediante la amortización; ésta deberá mostrarse en una cuenta contable diferente a la cuenta donde se reconoce el costo histórico de las licencias y derechos de software bajo la denominación de amortización acumulada, de tal forma que se facilite su control y seguimiento. La amortización mensual se reconocerá directamente en el gasto o costo del periodo.

Los siguientes activos intangibles de "la Institución" se amortizarán por el método de línea recta sobre el cien (100%) de su costo según la vida útil proyectada, la cual se establece así:

- Patentes, concesiones y franquicias: entre 5 y 15 años
- Licencias de Software: entre 3 y 10 años.
- Actualizaciones: cuando se haga una actualización, el técnico informara al área contable mediante memorando el tiempo en que se incrementa la vida útil del activo principal y se amortizara en la nueva vida útil recalculada (Si se presenta).
- Si la vida útil del activo intangible no se puede estimar confiablemente se presume que es de diez (10) años bajo NIIF para pymes. (párrafo 18.20)
- Independiente de la intención que se tenga con el activo la amortización solo cesará en el momento en que "la Institución" realice la transferencia de riesgos y beneficios al tercero.

Factores tales como un cambio en cómo se usa un activo intangible, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado la vida útil de un activo intangible desde la fecha sobre la que se informa correspondiente al periodo anual más reciente. Por tanto, al cierre contable anual, el Director Administrativo y Financiero de "la Institución" deberá revisar la vida útil y el método de amortización de todos los activos intangibles. "La Institución" contabilizará cualquier cambio en el método de amortización o la vida útil como un cambio en una estimación contable, de manera prospectiva, según se indica en los párrafos 10.15 a 10.18 de la Sección 10 de las NIIF para pymes.

m) Gastos pagados por anticipado

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos:

- i) Que sea probable que "la Institución" obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo, y
- ii) El valor pueda ser medido de forma confiablemente.

Los beneficios económicos que "la Institución" obtendrá de estos activos, será la recepción de un bien o un servicio en el futuro. La Sección 18.16 de las NIIF para pymes no impide reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos:

- i. Que su valor sea cuantificable fiablemente,
- ii. Que el desembolso del dinero se realice antes de obtener el derecho de acceso a los servicios y a los bienes,
- iii. Que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago,
- iv. Que fluyan beneficios económicos futuros a "la Institución" asociados al monto pre-pagado;
- v. Que el monto del pago sea superior a dos (2) SMMLV.

Las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el estado de resultados correspondiente.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura, lo que ocurra primero y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la Institución de seguros.

Las pólizas de cumplimiento que suscriba "la Institución" no cumplen el requisito de generación de beneficios económicos, debido a que en caso de recurrir al amparo de esta póliza el beneficiado es el tercero con el cual "la Institución" suscribió un contrato de prestación de servicios.

Para el caso de las pólizas de seguros (excluyendo las pólizas de cumplimiento o responsabilidad civil) se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la Institución de seguros.

Para el caso de anticipo a empleados para gastos de viaje se reconocen como gasto pagado por anticipado hasta el momento que se realice efectivamente la transacción, por el valor entregado al empleado.

No se impide que "la Institución" reconozca un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes se haya realizado antes de que "la Institución" obtenga el derecho de acceso a esos bienes. De forma similar, no impide que ésta reconozca el pago anticipado como un activo, cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que la entidad reciba esos servicios.

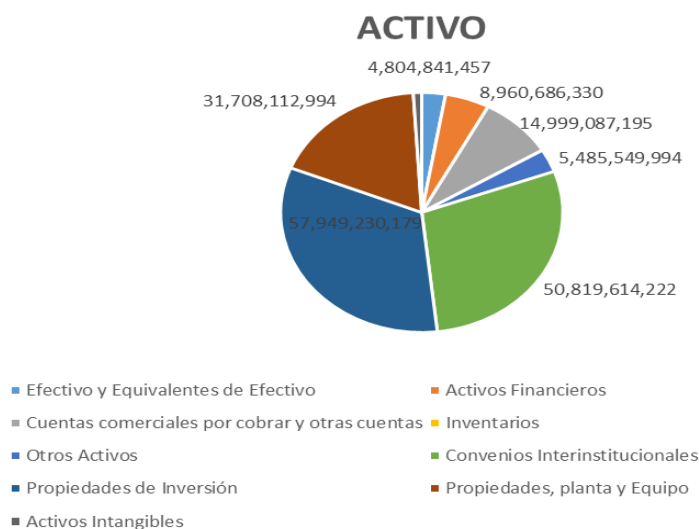
ACTIVO

Los Activos son recursos controlados por la institución que resultan de un suceso pasado y de los cuales se espera obtener un servicio o generar beneficio económico futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga un derecho a:

1. Usar un bien para prestar un servicio
2. Ceder Un servicio para que un tercero preste el servicio
3. Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición
4. Beneficiarse de la revalorizaciones
5. Recibir un flujo de Efectivo

El Activo de la Fundación Universitaria Juan N. Corpas asciende a 31 de diciembre de 2022 a \$176.465.760.079, presento un incremento del 14% Frente al año 2021

ACTIVO	2022	2021	%Variación
		\$ 176,465,760,079.01	\$ 154,652,966,963.37



NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprenden el efectivo en cajas y cuentas bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones con liquidez que no presenta ninguna restricción de uso en el tránsito normal de las operaciones

Caja general: corresponden a los ingresos que se reciben por concepto de inscripciones, certificados de notas, multas de biblioteca.

Cajas menores: existen dos cajas menores en la Fundación Universitaria Juan N. Corpas y se encuentran ubicadas en servicios administrativos la cual es utilizadas para suplirlos gastos menores de la universidad en general y la caja menor de la Guardería que se utiliza para los gastos únicamente de esta área.

Bancos: corresponde a los saldos en las cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Caja General	4,000,000	0	4,000,000	-100%
Cuentas Corrientes (1)	2,240,158,190	4,001,461,663	-1,761,303,473	-44%
Cuentas de Ahorro (1)	2,560,683,267	2,253,401,467	307,281,799	14%
Total Disponible y sus equivalentes de Efectivo	\$4,804,841,457	\$6,254,863,130	-\$1,450,021,673	-23.18%

(1) Todas las cuentas relacionadas con el disponible fueron conciliadas a 31 de Diciembre 2022 y Diciembre de 2021 con base en la información contable y la correspondiente a entidades financieras.

La Mayor concentración del rubro de Efectivo y equivalente se encuentra concentrado en las cuentas corrientes y de ahorros de la Universidad y se encuentra discriminada de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Banco de Bogotá	044-01090-8	99,707,076	2,857,000,240	-2,757,293,164	-97%
Banco de Bogotá	044-06110-9	57,449,751	162,317,236	-104,867,485	-65%
Sudameris	100002880	2,083,001,363	982,144,187	1,100,857,176	112%
Total Cuentas Corrientes		\$2,240,158,190	\$4,001,461,663	-\$1,761,303,473	-44.02%

	NUMERO DE CUENTA	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Banco de Bogotá	044-12776-9	50,713,993	194,601,147	-143,887,154	-74%
Bancoomeva	51800062501	5,440,574	6,187,650	-747,076	-12%
Banco de Bogotá	044-36306-7	2,383,587,982	2,041,912,304	341,675,678	17%
Coopcentral	41900668-9	120,940,717	10,700,366	110,240,351	1030%
Total Cuentas Ahorros		\$2,560,683,267	\$2,253,401,467	\$307,281,799	13.64%

NOTA 4 - ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES

Las inversiones de la Fundación están conciliadas de acuerdo a las certificaciones expedidas por cada una de las empresas donde invirtió la FUJNC y se encuentran conformadas por los siguientes valores y conceptos:

Inversiones en carteras colectivas abiertas: corresponde a dineros invertidos para recibir rendimientos a corto plazo.

Inversiones a la vista.

ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTE

Las inversiones se constituyen principalmente con recursos propios provenientes de los excedentes de la actividad como institución educativa, siguiendo las políticas y procedimientos establecidos.

		DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Certificado de Depósito a Termin					
860,002,964	Banco de Bogotá	0	6,801,116,585	-6,801,116,585	-100%
830,033,907	Progressa	7,449,950,943	0	7,449,950,943	N/A
		\$7,449,950,943	\$6,801,116,585	\$648,834,358	9.54%

Los Activos Financieros a corto plazo esta conformado por Inversiones con liquidez a la vista y que no presentan ningún tipo de restricción de uso en el transcurso normal de la operación, dentro de este rubro la Institución reconoce siete (06) CDT constituidos con la Cooperativa Progressa, los cuales se puede disponer del recurso en corto tiempo.

No de CDT	ENTIDAD	VALOR
CDT	Progressa	\$ 800,000,000.00
CDT	Progressa	\$ 1,000,000,000.00
CDT	Progressa	\$ 1,100,000,000.00
CDT	Progressa	\$ 1,036,443,090.00
CDT	Progressa	\$ 1,952,926,794.00
CDT	Progressa	\$ 1,560,581,059.00
		\$7,449,950,943.00

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE

		DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Cuotas o Partes de Interés Social					
830,113,849	Clínica Juan N Corpas Ltda. (1)	1,124,000,000	1,124,000,000	0	0%
Aportes en Cooperativas					
800,250,119	Saludcoop (1)	194,823,744	194,823,744	0	0%
	Progressa Entidad				
830,033,907	Cooperativa	301,948,598	301,947,598	1,000	0%
860,010,755	Ascoop	2,539,029	2,539,029	0	0%
900,406,150	Bancoomeva	1,999,224	1,999,224	0	0%
830.018.957	Fodesep	76,838,664	73,838,664	3,000,000	4%
	Equidad Seguros	37,200,636	29,023,902	8,176,734	-22%
900,629,538	Sanalife (1)	4,500,000,000	4,500,000,000	0	0%

860,014,603	The Bogotá Sport Club (2)	1,090,209,235	1,090,209,235	0	0%
Cuotas o Partes de Interés Social					
830,113,849	Clínica Juan N Corpas Ltda.	-1,124,000,000	-1,124,000,000	0	0%
800,250,119	Saludcoop	-194,823,744	-194,823,744	0	0%
900,629,538	Sanalife Medicina Prepagada	-4,500,000,000	-4,500,000,000	0	0%
Total Inversiones		\$1,510,735,387	\$1,499,557,653	\$11,177,734	0.75%

1. La Fundación Universitaria Juan N. Corpas, realizó una valoración individual para sus inversiones a largo plazo evidenciando que hay tres entidades que se encuentran en dificultades financieras, por lo tanto se realiza el siguiente análisis:

Saludcoop: Según Resolución 2083 de 2023 la entidad de proceso de liquidación a liquidada, por tal motivo, la Institución provisiona el 100% de la Inversión.

Sanalife: Proyecto de medicina prepagada que se realizó en conjunto con otra organización. La entidad cumplió con todos los requisitos que la ley le exigía para entrar en operación, sin embargo, por una demora superior a un año en el otorgamiento de la licencia de funcionamiento por los organismos encargados, no fue posible iniciar la operación. Al tener que sostener las condiciones de habilitación por este tiempo, la empresa perdió su capital y se vio avocada a un proceso de liquidación. Inicialmente se realiza la provisión, a la par se realizan todos los trámites de liquidación. En la actualidad la empresa se encuentra liquidada en Cámara de Comercio y a la espera de la cancelación del Rut.

Clínica Juan N. Corpas: la Institución decide provisionar totalmente esta inversión por presentar dificultades financieras generadas de la crisis del sector salud. Para el mes de noviembre de 2018 se decidió entregar la administración de la Clínica al Grupo Ospedale. Aún cuando el panorama financiero de la Clínica junto con sus indicadores han mejorado considerablemente, se considera prudente sostener la provisión y revisar el comportamiento hasta la vigencia 2023

2. La Fundación Universitaria Juan N. Corpas para el año 2017 adquirió acciones de **THE BOGOTA SPORT CLUB** por valor de \$4.478.999.990, con el fin de adquirir un espacio de bienestar para los estudiantes, en donde realizan practicas de: futbol, baloncesto, tenis y natación; en el año 2018 se realizó una revisión y reclasificación del reconocimiento de este rubro y se determina que: para el año 2018 se reconoce el valor de \$1.090.209.235 como Inversiones y una plusvalía por valor de \$ 3.388.790.755.

NOTA 4 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas a corto plazo están contempladas específicamente por:

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Cientes (1)	15,153,149,196	10,003,628,030	5,149,521,166	51%
Cuentas por cobrar trabajadores	19,745,262	6,101,833	13,643,429	224%
Deudores Varios	85,430,113	41,493,757	43,936,356	106%
Provisiones (3)				
Estudiantes	-259,237,376	-314,965,343	55,727,967	-18%
Total Deudores	\$14,999,087,195	\$9,736,258,277	\$5,262,828,918	54.05%
Deudores Corto Plazo	14,999,087,195	9,736,258,277	5,262,828,918	
	\$14,999,087,195	\$9,736,258,277	\$5,262,828,918	

CLIENTES (1) Las Cuentas por Cobrar a Clientes están conformadas por los dineros adeudados por los padres de familia, Icetex, Fincomercio y entidades financieras correspondientes a la prestación de servicios de educación superior, así como por las sumas percibidas en desarrollo de otras actividades, tales como arrendamientos, desarrollo de programas de investigación y demás actividades de servicios.

(3) El Deterioro de Cartera en general Se estima deteriorar el 100% de la cartera en un término de 2 años, aplicando para el primero un 50% del valor de la cartera del tercero moroso y pasado los 720 días el otro 50%.

EDUCACIÓN PROFESIONAL : En este rubro se encuentra el pregrado de medicina, música, enfermería y la Licenciatura en lenguas extranjeras, discriminadas por la diferentes carteras, entidades Financieras, Icetex y estudiantes con acuerdos de pago.

EDUCACIÓN FORMAL - PREGRADOS	VALOR
ENTIDAD FINANCIERA	14,498,000.00
CARTERA ICETEX	12,935,431,231.00
MATRICULAS 2015-01	3,445,130.00
MATRICULAS 2016-01	2,709,141.00
MATRICULAS 2017-01	4,171,600.00
MATRICULAS 2017-02	4,634,500.00
MATRICULAS 2019-01	9,140,288.00
MATRICULAS 2019-02	3,264,429.00
MATRICULAS 2020-01	16,696,462.00
MATRICULAS 2020-02	23,971,044.00
MATRICULAS 2021-01	20,024,556.00
MATRICULAS 2021-02	19,299,068.00
MATRICULAS 2022-01	28,940,306.00
MATRICULAS 2022-02	111,197,542.00
MATRICULAS 2023-01	1,436,487,051.00

EDUCACIÓN POSTGRADOS : En este rubro se encuentra los postgrados Administrativos, Medico quirúrgicos y la maestría en educación.

EDUCACIÓN FORMAL - POSGRADOS	VALOR
MATRICULAS 2015-01	423,575.00
MATRICULAS 2016-01	20,716.00
MATRICULAS 2016-02	7,090,500.00
MATRICULAS 2017-01	3,016,300.00
MATRICULAS 2017-02	6,172,510.00
MATRICULAS 2018-01	104,720.00
MATRICULAS 2018-02	2,618,000.00
MATRICULAS 2019-01	4,972,498.00
MATRICULAS 2019-02	6,972,571.00
MATRICULAS 2020-01	20,048,736.00
MATRICULAS 2020-02	25,837,331.00
MATRICULAS 2021-01	21,294,113.00
MATRICULAS 2021-02	21,799,719.00
MATRICULAS 2022-01	4,906,942.00
MATRICULAS 2022-02	51,444,567.00
MATRICULAS 2023-01	41,025,099.00

EDUCACIÓN INFORMAL : En este rubro se encuentra los cursos no formales ofrecidos por el Departamento de Educación permanente y continuado

OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Este rubro se encuentra representado por el arriendo a la cafetería, el arrendamiento del predio en donde esta ubicado la clínica Juan N. Corpas y el alquiler de salones de la sede de Corpas 100, adicionalmente se encuentra el rubro del pago de las EPS por incapacidad a los trabajadores de la institución.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas a largo plazo están contempladas por:

NOTA 5 - CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Convenios Interinstitucionales(2)				
860,055,083 Fund.Clinica Hosp. Juan N Corpas	3,899,243,028	6,354,336,468	-2,455,093,440	-39%
860,526,418 Labfarve	4,970,358,956	4,199,200,181	771,158,775	18%
830,010,407 Medicor	1,274,591,818	597,379,121	677,212,697	113%
830,113,849 Clínica Juan N Corpas Ltda	41,471,897,338	42,151,505,670	-679,608,332	-2%
860,014,603 The Bogotá Sport Club	2,646,273,889	2,170,927,659	475,346,230	22%
860,526,418 Labfarve	-66,138,939	-101,171,269	35,032,330	-35%
830,113,849 Clínica Juan N Corpas Ltda	-103,053,196	-6,898,053,196	6,795,000,000	-99%
830,010,407 Medicor	-66,887,293	-66,887,293	0	0%
860,055,083 Fund.Clinica Hosp. Juan N Corpas	-2,687,817,703	-4,947,206,675	2,259,388,972	-46%
860,014,603 The Bogotá Sport Club	-518,853,676	-533,005,639	14,151,963	-3%
Total Convenios	\$50,819,614,222	\$42,927,025,027	\$7,892,589,195	18.39%
Deudores Largo Plazo	50,819,614,222	42,927,025,027	7,892,589,195	
	\$50,819,614,222	\$42,927,025,027	\$7,892,589,195	

(2) Los convenios Interinstitucionales enmarcan la actividad meritoria de la Fundación Universitaria Juan N. Corpas en actividades de investigación e innovación.

En concordancia con lo establecido en los estatutos, la Fundación Universitaria Juan N. Corpas, ha determinado ejecutar algunos de sus recursos a la ejecución de actividades, tales como: Servicio de rotaciones clínicas; Investigación de plantas medicinales; Creación de un departamento de información bibliográfica sobre plantas medicinales existente en la actualidad; Diseño de cultivos especiales de plantas; Generación de reducción de costos para los sistemas de prestación de servicios de salud al incluir en sus formulaciones los medicamentos con origen en extractos vegetales.

Como se describe en la nota los convenios interinstitucionales se incrementaron respecto al año 2021 en \$7.892 millones de pesos es decir un 18,39% pasando de \$42.927 millones de pesos a \$50.820 millones de pesos. Estos convenios no fueron objeto de cálculo de deterioro debido a que se firmaron acuerdos de pago lo cual normaliza su recuperación.

NOTA 6- INVENTARIOS

Inventarios: este rubro está compuesto por activos consumibles por la Fundación Universitaria Juan N. Corpas en el transcurso del año, los inventarios se agrupan en:

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
PAPELERIA	5,314,598	3,789,301	1,525,297	29%
CAFETERIA	7,111,054	3,318,056	3,792,998	53%
ASEO	31,816,681	23,135,307	8,681,374	27%
	\$44,242,333	\$30,242,664	\$13,999,669	46.29%

CLASE	PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR
ASEO	ALCOHOL INDUSTRIAL	19	523,619.00
ASEO	AMBIENTADOR	19	304,423.00
ASEO	AMBIENTADOR X 3750 CC	12	379,952.00
ASEO	BALDE PLASTICO	10	268,888.00
ASEO	BLANQUEADOR DESINFECTANTE X 3750 C.C.	21	318,800.00
ASEO	BOLSA BASURA	358	3,708,825.00
ASEO	CEPILLO PARA SANITARIO	5	32,887.00
ASEO	CERA EMULSIONADA	13	263,511.00
ASEO	CHUPA PARA SANITARIO	17	49,689.00
ASEO	DESENGRASANTE	10	294,209.00
ASEO	DESINFECTRON	22	549,270.00
ASEO	ESCOBA	40	226,275.00
ASEO	ESPONJA	99	78,596.00
ASEO	GERMICIDA LIMPIADOR	38	619,676.00
ASEO	GUANTE DOMESTICO	101	567,136.00
ASEO	GUANTE INDUSTRIAL	149	1,000,524.00
ASEO	JABON DETERGENTE	17	572,856.00
ASEO	JABON ESPUMA	78	4,025,789.00
ASEO	JABON LIQUIDO	4	110,336.00
ASEO	LAVALOZA LIQUIDO	12	268,577.00
ASEO	LIMPION INDUSTRIAL	205	348,645.00
ASEO	MANGO METALICO	27	166,913.00
ASEO	PAÑITOS HUMEDOS	0	25,063.00
ASEO	PAÑUELO FACIAL	11	119,104.00
ASEO	PAPEL HIGIENICO	105	5,355,199.00
ASEO	RECOGEDOR DE BASURA	5	25,895.00
ASEO	SILICONA	4	595,595.00
ASEO	SPRAY BACTISAN	19	577,076.00
ASEO	TOALLA DE MANOS	428	9,609,669.00
ASEO	TRAPERO DE ENROSCAR	31	513,317.00
ASEO	VELA AROMATICA	9	316,368.00
CAFETERIA	AROMATICA	41	706,858.00
CAFETERIA	AZUCAR EN TUB	21	335,458.00
CAFETERIA	CAFE BUENDIA	1	76,294.00
CAFETERIA	CAFE X 500 GRAMOS	117	3,514,289.00
CAFETERIA	ENDULZANTE SLENDA CAJA X 100 SOBRES	2	59,432.00
CAFETERIA	FILTRO PARA GRECA	3	16,449.00
CAFETERIA	INSTACREAM PAQUETE X 100 SOBRES	30	373,342.00
CAFETERIA	MEZCLADOR EN MADERA	29	140,313.00
CAFETERIA	SERVILLETAS	18	135,816.00
CAFETERIA	TE NEGRO	50	261,066.00
CAFETERIA	VASO CARTON	195	1,491,737.00
PAPELERIA	ADHESIVOS	11	93,000.00
PAPELERIA	ALMOHADILLAS PARA SELLO	1	3,033.00
PAPELERIA	BANDAS DE CAUCHO (CAJA X 20)	11	5,692.00
PAPELERIA	BISTURI PARA PAPEL	15	11,570.00
PAPELERIA	BORRADOR	55	55,994.00
PAPELERIA	CARPETA COLGANTE	97	90,000.00
PAPELERIA	CARPETA PARA ARCHIVO	687	200,926.00
PAPELERIA	CD-R PARA AUDIO Y DATOS	66	37,239.00
PAPELERIA	CHINCHES (CAJA X 50)	12	7,655.00
PAPELERIA	CINTA DE ENMASCARAR	47	294,226.00
PAPELERIA	CINTA PEGANTE	46	150,673.00
PAPELERIA	CLIPS MARIPOSA (CAJA X 50)	2	16,000.00
PAPELERIA	CORRECTOR	12	64,800.00
PAPELERIA	ESFERO ROJO	17	15,592.00
PAPELERIA	ESTUCHE PLASTICO PARA CD	100	6,667.00
PAPELERIA	GANCHO LEGAJADOR (CAJA X 20)	24	97,859.00
PAPELERIA	GANCHO PARA GRAPADORA	13	65,486.00
PAPELERIA	GRAPADORA	7	281,376.00
PAPELERIA	HUELLERO DACTILAR	11	44,500.00
PAPELERIA	HUMEDECEDOR PARA DEDOS	8	21,918.00
PAPELERIA	JUEGO DE TAPAS	144	437,880.00
PAPELERIA	LAPIZ	33	11,307.00
PAPELERIA	MARBETES (PAQUETE X 160)	17	69,891.00
PAPELERIA	MARCADOR	58	185,332.00
PAPELERIA	MICROPUNTA	21	37,677.00
PAPELERIA	PAPEL BOND	33	1,346,230.00
PAPELERIA	PASTA CATALOGO	55	375,811.00
PAPELERIA	PEGANTE EN BARRA PEGASTIC 20 GRAMOS	17	145,329.00
PAPELERIA	PERFORADORA 2 HUECOS	8	100,358.00
PAPELERIA	PILA	55	270,722.00
PAPELERIA	PROTECTOR PLASTICO	0	71,754.00
PAPELERIA	REGLA DE 30 CM	10	5,827.00
PAPELERIA	RESALTADOR	35	71,081.00
PAPELERIA	SACAGANCHOS	9	15,916.00
PAPELERIA	SACAPUNTAS	9	8,362.00
PAPELERIA	SEPARADORES	28	42,273.00
PAPELERIA	SOBRE BLANCO MEMBRETEADO	900	111,834.00
PAPELERIA	SOBRE DE MANILA	1115	405,826.00
PAPELERIA	TIJERAS DE OFICINA	7	25,956.00
PAPELERIA	TINTA PARA SELLOS	3	11,025.00
	Total general	6194	44,242,333.00

NOTA 7- OTROS ACTIVOS

La composición de esta cuenta esta dada por:

ENTIDAD	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Anticipo de Impuestos	68,233,809	49,708,486	18,525,323	27%
Anticipos a Proveedores	824,908,171	1,381,451,574	-556,543,403	-40%
Anticipos a Contratistas	1,999,396,367	2,380,827,022	-381,430,655	-16%
Derecho Encargo Fiduciario Sudameris	1,209,641	8,313,545	-7,103,904	-85%
Derecho Encargo Fiduciario Progressa	1,990	1,975	15	1%
Derecho Fondo Inversión Sudameris	2,399,656,817	2,400,971,224	-1,314,407	0%
Derecho Fondo Inversión Sudameris	192,143,200	540,952,773	-348,809,573	-64%
Total Otros Activos	\$5,485,549,994	\$6,762,226,599	-\$1,276,676,605	-18.88%

Anticipo de Impuestos: La Fundación Universitaria Juan N Corpas es una entidad del régimen tributario especial la cual no está sometida a retención en la fuente excepto en los casos contemplados en el artículo 19-1 del estatuto tributario y el artículo 1.2.1.5.1.48 del decreto 1625 el cual señala se aplicara retención en la fuente sobre rendimientos financieros, es por este motivo, que la Fundación Universitaria Juan N. Corpas presenta un anticipo de impuesto correspondiente a \$68.233.809 para el cierre de diciembre del 2022 y de \$49.708.486 para el cierre del año 2021, efectuado por el banco GNB Sudameris y Banco de Bogotá

Encargo Fiduciario: La Fundación Universitaria Juan N. Corpas celebro contrato de fiducia mercantil irrevocable de administración, fuente de pago con propósito de garantía y pago con la entidad Servitrust GNB Sudameris S.A con el objeto de efectuar el pago de las Obligaciones No 11065123 y 11066867 las cuales tienen fecha de culminación 09 de febrero 2030 y 13 de mayo 2029 respectivamente.

Anticipo a Proveedores y Contratistas: En este rubro se encuentran los proveedores a los cuales se les realizó anticipo para pagos de servicios y ejecución de obras.

A continuación se relacionan los anticipos mas significativos a cierre de la vigencia 2022:

PROVEEDOR	VALOR	CONCEPTO
FUNDACION LABORATORIO DE FARMACOLOGIA VEGETAL	600,000,000.00	CONVENIO DE INVESTIGACIÓN
PROCESS SOLUTIONS AND EQUIPAMENT SAS	173,444,820.00	CONSTRUCCIÓN PLANTA DE EXTRACCIÓN
FLOREZ SERRANO JULIO	660,000,000.00	LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN SEDE 123
ARQRA CONSTRUCTORES SAS	1,101,394,430.00	CONSTRUCCIÓN CAFETERIA
CIENTO ONCE SUPPORT SERVICES S.A.S.	100,000,000.00	DOTACION MUEBLES CAFETERIA

NOTA 8 - PROPIEDAD DE INVERSIÓN

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Terrenos	27,703,063,730	26,334,539,530	1,368,524,200	5%
Construcciones y Edificaciones	30,246,166,449	19,928,084,960	10,318,081,489	51.78%
	\$57,949,230,179	\$46,262,624,490	\$11,686,605,689	25.26%

Son Propiedades (Terrenos, edificios) que se tienen para obtener renta o plusvalía. Se reconocen como propiedad de Inversión si es probable que los beneficios económicos futuro fluyan al interior de la institución.

Medición Inicial: La Medición Inicial de estas propiedad se realizan costo de Adquisición que comprende su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible.

Medición Posterior: La Institución medirá sus propiedades de Inversión de acuerdo al valor razonable de los inmuebles, promedio de avalúos técnicos que garanticen la fiabilidad de su valor.

La compañía **SERTFIN SAS VALORACION Y CONSULTORIA** realizó un avaluo tecnico a los predios de la Autopista con 123 teniendo en cuenta para su analisis los siguientes aspectos: Sector de localización, la reglamentación del predio de acuerdo al plan de ordenamiento territorial y las condiciones actuales del mercado inmobiliario. Teniendo en cuenta los factores mencionados se determino un avaluo comercial de \$17.010.000.000

PREDIOS	VALOR 2022	VALOR 2021
PREDIOS LISBOA	\$ 2,363,347,651.00	\$ 2,353,897,651.00
PREDIO CLINICA JUAN N CORPAS	\$ 23,930,607,998.00	\$ 23,248,376,194.00
PREDIO JACARANDA	\$ 5,090,507,771.00	\$ 5,018,874,845.00
PREDIOS AUTOPISTA 123	\$ 25,164,766,759.34	\$ 15,641,475,800.00
CAFETERIA UNIVERSIDAD	\$ 1,400,000,000.00	\$ -
TOTAL	\$ 57,949,230,179.34	\$ 46,262,624,490.00

NOTA 9- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La composición de este rubro esta dada por:

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Terrenos	8,676,791,629	8,676,791,629	0	0.00%
Construcciones y Edificaciones	21,072,747,875	18,381,468,326	2,691,279,549	14.64%
Instrumentos Musicales	356,070,521	356,070,521	0	0.00%
Maquinaria y Equipo	1,002,094,050	997,304,050	4,790,000	0.48%
Equipo de Oficina	1,912,173,645	1,879,267,485	32,906,161	1.75%
Equipo de Cómputo y Comunicación	3,092,192,828	2,287,341,564	804,851,264	35.19%
Equipo Médico y Científico	3,204,545,107	2,620,259,450	584,285,657	22.30%
Flota y Equipo de Transporte	767,900,745	722,447,905	45,452,840	6.29%
Acueductos Plantas y Redes	873,055,495	873,055,495	0	0.00%
Biblioteca	692,242,721	692,242,721	0	0.00%
Depreciación Acumulada	-9,920,600,840	-8,918,465,058	-1,002,135,782	11.24%
Deterioro de Bienes de Uso Público	-21,100,780	-21,100,780	0	0.00%
Total Propiedad Planta y Equipo	\$31,708,112,994	\$28,546,683,305	\$3,161,429,689	11.07%

La Fundación Universitaria Juan N. Corpas para el año 2022 realizó una serie de arreglos, mejoras y construcciones en la sede principal, discriminada de la siguiente manera:

OBRA	VALOR
LABORATORIO INVESTIGACION	1,051,052,965
CERRAMIENTO	615,650,034
FACHADO EDIFICIO CAMPUS	384,576,550
LABFARVE	640,000,000
TOTAL	\$ 2,691,279,549.00

A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas asignadas a cada clase de Propiedad, planta y equipo:

- **Edificaciones:** entre 20 y 80 años
- **Muebles y enseres:** entre 5 y 20 años
- **Equipo de cómputo:** entre 2 y 5 años
- **Equipos de telecomunicaciones:** entre 3 y 10 años
- **Equipo de transporte:** entre 5 y 20 años

NOTA 10 - INTANGIBLES

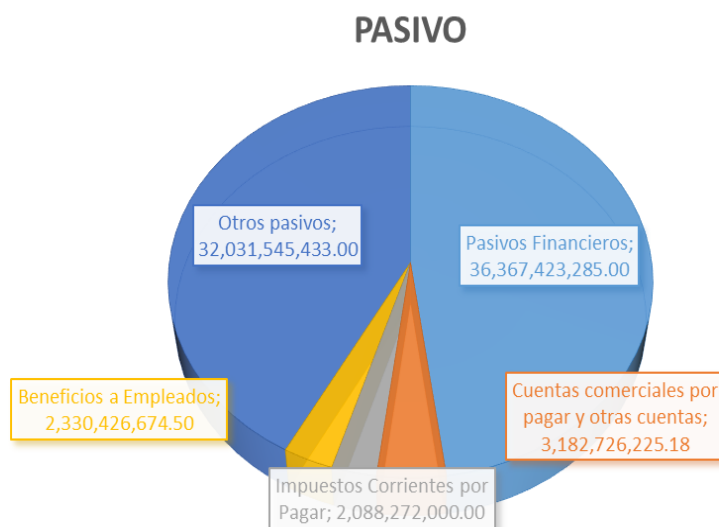
De acuerdo a los recursos que se habían entregado por concepto de investigación y en concordancia con el convenio establecido entre la Fundación Universitaria Juan N Corpas - Fundación Laboratorio de Farmacología Vegetal Labfarve y Medicor Ltda ; Labfarve trasladó 66 registros de productos como resultado del proceso de investigación realizado y Medicor Ltda Traslado 5 registro resultado del proceso de Investigación

MARCAS	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Marcas Productos Naturales	11,073,000,000	11,073,000,000	0	0.00%
Marcas Campos Medicos	615,885,420	794,828,129	-178,942,709	-22.51%
	\$11,688,885,420	\$11,867,828,129	-\$178,942,709	-1.51%
Amortización	-11,688,885,420	-8,068,733,347	-3,620,152,073	44.87%
	\$0	\$3,799,094,782	-\$3,799,094,782	-100.00%
CONCESIONES Y FRANQUICIAS				
Concesiones y Franquicias	94,142,500	94,142,500	0	0.00%
Total Franquicias	\$94,142,500	\$94,142,500	\$0	0.00%
Amortización	-94,142,500	-94,142,500	0	0.00%
	\$0	\$0	\$0	0.00%
PLUSVALIA				
The Bogotá Sport Club	3,388,790,755	3,388,790,755	0	0.00%
	\$3,388,790,755	\$3,388,790,755	\$0	0.00%
Amortización	-1,694,395,380	-1,355,516,304	-338,879,076	25.00%
	\$1,694,395,375	\$2,033,274,451	-\$338,879,076	-16.67%
	1,694,395,375	5,832,369,233		

La Fundación Universitaria Juan N. Corpas para el año 2022 realiza el retiro del rubro del equipo de ozono de los intangible por valor de \$178.942.709, teniendo en cuenta que el Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos "INVIMA", solicito hacer un cambio sustancial al equipo, dejando el equipo de Ozono como un Equipo biomedico, por tal motivo se hace el retiro de este rubro en los registros contables, hasta que se realice los cambios pertinentes y se pueda obtener el registro de nuevo.

PASIVO

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Universidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.



NOTA 11 - PASIVOS FINANCIEROS

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Pagares				
Banco de Bogotá	3,192,698,547	5,278,378,291	-2,085,679,744	-39.51%
Sudameris	29,603,787,925	19,967,878,824	9,635,909,101	48.26%
Otras Obligaciones				
Coopcentral	3,570,936,813	4,917,176,058	-1,346,239,245	-27.38%
Total Obligaciones Financieras	\$36,367,423,285	\$30,163,433,173	\$6,203,990,112	20.6%

Las Obligaciones Financieras contraídas al cierre de los periodos mencionados, corresponden principalmente con entidades bancarias y están respaldados, en algunos casos con garantía real y en otros con garantía personal, a continuación se detallas las garantías que se tienen con las entidades bancarias para cubrimiento de las obligaciones:

GARANTIA PATRIMONIO AUTONOMO

BANCO SUDAMERIS : La Fundación Universitaria Juan N. Corpas y la sociedad fiduciaria Servitrust GNB Sudameris el día 19 de abril de 2016, constituyeron un contrato denominado "**PATRIMONIO AUTONOMO MATRICULAS UNIVERSIDAD CORPAS**", el cual tiene como propósito garantizar el pago del crédito, este contrato tiene una duración de ocho (8) años a partir de la firma del contrato (19 de Abril 2016), La Fundación Universitaria Juan N. Corpas, se compromete a incluir en los recibos de pago de los estudiantes de Séptimo, Octavo y Noveno semestre el número de cuenta del patrimonio autónomo para garantizar el recaudo y el pago de la Obligaciones adquiridas con el Banco Sudameris

GARANTIA HIPOTECAS

BANCO SUDAMERIS: La Fundación Universitaria entrego como garantía del pago de la Obligación, la hipoteca de los predio ubicados en:

DIRECCION	MATRICULA INMOBILIARIA
Av. Cra 45 # 123 07	050-126110
Av. Cra 45 # 123 57	050-390251
Cr 111 No 159 a 61	050-166245

GARANTIA PAGARÉ

BANCO COOPERATIVO COOPCENTRAL: los créditos adquiridos con el Banco Coopcentral presentan como garantía los siguientes Pagares:

2. Pagare No 39088000810 valor de desembolso \$940.000.000, Fecha vencimiento 26 de septiembre 2023, valor de la cuota aproximada \$12.119.491 mensual

3. Pagare No 39088000360 valor de desembolso \$4.100.000.000, Fecha vencimiento 28 de diciembre 2026, valor de la cuota aproximada \$ 68.333.330 mensual

a 31 de diciembre 2022, los pasivos a corto plazo son:

BANCO	CRÉDITO	VALOR APERTURA	VALOR A CORTO PLAZO	TASA	FECHA
de Bogotá FNG	557499196	4,623,000,000	1,027,339,336	DTF + 4.5	27-oct-25
De Bogotá	659000398	1,779,330,377	296,555,068		12-feb-23
Sudameris	11065123	22,500,000,000	2,045,454,540	8.11%	9-feb-30
Sudameris	11066867	4,400,000,000	439,999,992	7.71%	9-feb-30
Coopcentral	39088000810	940,000,000	187,999,920	DTF + 4.80	26-sep-23
Coopcentral	390880003610	4,100,000,000	820,002,360	DTF + 5.5	28-dic-26
			4,817,351,216		

a 31 de diciembre 2022, los pasivos a largo plazo son:

BANCO	CRÉDITO	VALOR APERTURA	VALOR A CORTO PLAZO	TASA	FECHA TERMINACIÓN
de Bogotá FNG	557499196	4,623,000,000	1,868,804,143	DTF + 4.5	27-oct-25
Sudameris	11065123	22,500,000,000	13,125,000,025	8.11%	9-feb-30
Sudameris	11066867	4,400,000,000	2,493,333,368	7.71%	9-feb-30
Sudameris	11069211	11,500,000,000	11,500,000,000	13.11%	19-may-34
Coopcentral	39088000810	940,000,000	102,877,717	DTF + 4.80	26-sep-23
Coopcentral	390880003610	4,100,000,000	2,460,056,816	DTF + 5.5	28-dic-26
			31,550,072,069		

a 31 de Diciembre 2021, los pasivos a corto plazo son:

BANCO	CRÉDITO	VALOR APERTURA	VALOR A CORTO PLAZO	TASA	FECHA TERMINACIÓN
De Bogotá	55723330	2,000,000,000	800,000,004	DTF + 3.0	13-may-23
de Bogotá FNG	557499196	4,623,000,000	1,027,339,332	DTF + 4.5	27-oct-25
De Bogotá	559064687	1,300,000,000	216,666,670	DTF + 2.0	12-feb-22
Sudameris	11065123	22,500,000,000	2,045,454,540	8.11%	9-feb-30
Sudameris	11066867	4,400,000,000	439,999,992	7.71%	9-feb-30
Coopcentral	39088000810	940,000,000	187,999,920	DTF + 4.80	26-sep-23
Coopcentral	390880001690	1,300,000,000	259,999,920	DT + 5.50	10-oct-24
Coopcentral	390880003610	4,100,000,000	820,002,360	DTF + 5.5	28-dic-26
			5,797,462,738		

a 31 de Diciembre 2021, los pasivos a largo plazo son:

BANCO	CRÉDITO	VALOR APERTURA	VALOR A CORTO PLAZO	TASA	FECHA TERMINACIÓN
De Bogotá	55723330	2,000,000,000	333,333,324	DTF + 3.0	13-may-23
de Bogotá FNG	557499196	4,623,000,000	2,901,038,961	DTF + 4.5	27-oct-25
Sudameris	11065123	22,500,000,000	14,659,090,930	8.11%	9-feb-30
Sudameris	11066867	4,400,000,000	2,823,333,362	7.71%	9-feb-30
Coopcentral	39088000810	940,000,000	260,421,284	DTF + 4.80	26-sep-23
Coopcentral	390880001690	1,300,000,000	108,754,934	DT + 5.50	10-oct-24
Coopcentral	390880003610	4,100,000,000	3,279,997,640	DTF + 5.5	28-dic-26
			24,365,970,435		

NOTA 12 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS

Su composición consta de:

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Avisos Propaganda y Publicidad	45,704,000	0	45,704,000	N/A
Capacitación al Personal	14,304,600	0	14,304,600	N/A
Equipos (Inversiones)	281,036,502	0	281,036,502	N/A
Impresión – Encuadernación	1,900,800	1,931,359	-30,559	1.61%
Mantenimiento y Reparaciones	65,622,754	0	65,622,754	N/A
Refrigerio – Restaurantes	16,592,379	0	16,592,379	N/A
Rotaciones Hospitalarias (1)	876,109,650	1,424,632,620	-548,522,970	-38.50%
Suscripciones y Afiliaciones	1,926,236	1,223,349	702,887	57.46%
Útiles Papelería y Fotocopias	211,100	0	211,100	N/A
Vigilancia	96,177,968	0	96,177,968	N/A
Honorarios	172,974,326	8,370,180	164,604,146	1966.55%
Arrendamientos	0	21,355,167	-21,355,167	-100.00%
Servicios Públicos	2,049,120	1,238,105	811,015	65.50%
Seguros	1,402,081	1,307,940	94,141	-6.71%
Otros Costos y Gastos por Pagar	52,348,469	1,978,200	50,370,269	2546.27%
Retención en la Fuente y Retención Industria y Comercio	322,380,939	225,465,745	96,915,194	42.98%
Aportes EPS y Pensión	459,281,900	409,088,800	50,193,100	12.27%
Aportes ARP	27,162,500	14,562,200	12,600,300	86.53%
Parafiscales	158,661,600	141,461,000	17,200,600	12.16%
Embargos Judiciales	3,250,310	1,901,750	1,348,560	70.91%
Libranzas	0	122,905	-122,905	-100.00%
Fondos de pensiones	75,142,573	92,682,023	-17,539,450	-18.92%
Otras Retenciones y Aportes	9,321,397	6,311,570	3,009,827	47.69%
Reintegros a Estudiantes	393,856,904	492,802,517	-98,945,613	-20.08%
Fondos de Cesantías/Pensiones	858,333	3,318,956	-2,460,623	-74.14%
Acreedores Varios	104,449,784	15,014,047	89,435,737	595.68%
Total Cuentas por Pagar	\$3,182,726,225	\$2,864,768,434	\$317,957,791	11.10%

(1) La Fundación Universitaria Juan N. Corpas, garantiza a sus estudiantes los centros asistenciales adecuados para realizar su formación Médico-Quirúrgicos, mediante convenios docente asistenciales con instituciones de salud de los diferentes niveles de atención, además de los centros hospitalarios, la universidad posee convenio el Instituto de Medicina Legal y Ciencias Forenses. Las Instituciones con mayor rotación de estudiantes son:

Clínica Juan N. Corpas Ltda
 SUBRED Integrada de servicios de salud Norte ESE (Hospital de Suba)
 Fundación Abood Shao

NOTA 13 - IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

A continuación se presentan los impuestos a cargo:

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Renta Vigente fiscal	2,058,012,000	135,749,000	1,922,263,000	1416.04%
Industria y Comercio (1)	124,717,000	116,332,000	8,385,000	7.21%
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	\$2,182,729,000	\$252,081,000	\$1,930,648,000	765.88%

La Fundación Universitaria Juan N. Corpas es una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL, perteneciente al Régimen Tributario Especial – RTE en el impuesto de Renta y liquida dicho impuesto a la tarifa del 20%, tomando como base los egresos no procedentes. Para el año gravable 2022 la Fundación Universitaria realizó corrección voluntaria a la declaración de renta del año 2019 por valor de \$1.963.555.000, y genera una provisión de Renta del año 2022 por valor de \$94.457.000

Con respecto al Impuesto de Industria y Comercio, se presentaron declaraciones bimestralmente por lo tanto los valores reportados corresponden al impuesto liquidado de noviembre - diciembre 2022 por valor de \$124.717.000, el cual tiene plazo de pago en el mes de Marzo 2023, y valor de \$116.332.000 Noviembre - Diciembre 2021 para el saldo de cierre de ejercicio Diciembre 2021

NOTA 14 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Universidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales

Se incluyen las obligaciones de la Fundación para con sus trabajadores en materia laboral y están conformados por los siguientes valores y conceptos:

BENEFICIOS A EMPLEADOS

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Salarios por Pagar	22,399,573	55,045,116	-32,645,544	-59.31%
Liquidaciones de Contrato	2,907,687	5,566,648	-2,658,961	-47.77%
Cesantías Consolidadas (1)	1,257,051,699	1,158,149,831	98,901,868	8.54%
Intereses sobre Cesantías (1)	153,258,536	141,537,429	11,721,107	8.28%
Vacaciones Consolidadas	837,608,428	626,621,417	210,987,011	33.67%
Prima de Servicios	57,200,752	105,655,600	-48,454,848	-45.86%
Total Obligaciones Laborales	\$2,330,426,675	\$2,092,576,041	\$237,850,634	11.37%

NOTA 15 - OTROS PASIVOS

Esta partida se descompone así:

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos Recibidos por Anticipado (1)	32,031,002,183	27,826,467,519	4,204,534,664	15.11%
Otros Pasivos	543,250	1,603,418	-1,060,168	-66.12%
Total Otros Pasivos	\$32,031,545,433	\$27,828,070,937	\$4,203,474,496	15.11%

(1) El Rubro de Ingresos Recibido por Anticipado, corresponden a los ingresos recibidos por parte de los estudiantes de la Fundación Universitaria Juan N. Corpas para el periodo comprendido de 2023/01, los cuales se van amortizando en el semestre (Enero a Junio), por tanto, no representa un pasivo real.

RESUMEN	VALOR
PREGRADO MEDICINA	\$ 29,594,130,029.00
PREGRADO MÚSICA	\$ 194,229,610.00
PREGRADO ENFERMERIA	\$ 1,159,677,944.00
LICENCIATURA EN LENGUAS EXTRANJERAS	\$ 97,254,500.00
ESPECIALIZACIONES	\$ 732,281,350.00
EDUCACION PERMANENTE Y CONTINUADA	\$ 253,428,750.00
TOTAL	\$ 32,031,002,183.00

PATRIMONIO

El patrimonio de la Fundación Universitaria Juan N. Corpas asciende a \$100.370.909.461 para cierre del año 2022 y de \$91.452.037.379 para cierre de ejercicio Diciembre 2021 y corresponde a bienes y derechos, deduciendo las obligaciones, para cumplir con la misión institucional.



NOTA 16 - FONDO SOCIALES

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Fondo Social	2,232,536,614	2,232,536,614	0	0.00%
	\$2,232,536,614	\$2,232,536,614	\$0	0.00%

Es miembro Fundador el Doctor Jorge Eduardo Piñeros Corpas, ciudadano Colombiano, con domicilio en la ciudad de Bogotá e identificado con la cédula de ciudadanía 2.918.594, expedida en Bogotá, quien concibió, promovió inicialmente y concretó la idea de crear LA FUNDACIÓN ESCUELA DE MEDICINA JUAN N. CORPAS, para lo cual hizo donación expresa de los bienes básicos para constituir la Institución en la Junta Fundadora el día 1º de Diciembre de 1,972.

NOTA 17 - RESERVAS

Esta Reserva se efectuó con proyección de crecimiento de infraestructura.

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Para futuros Ensanches	5,105,510,000	5,105,510,000	0	0.00%
Total Reservas	\$5,105,510,000	\$5,105,510,000	\$0	0.00%

NOTA 18 - EXCEDENTES EJECUTADOS

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ganancias Acumuladas Adopción NIIF Pymes	15,220,102,508	15,220,102,508	0	0.00%
Excedente del Periodo	8,923,500,655	19,458,814,730	-10,535,314,075	-54.14%
Excedentes Ejecutados	47,325,906,782	47,325,906,782	0	0.00%
	\$71,469,509,945	\$82,004,824,021	-\$10,535,314,075	-12.85%

NOTA 18 - ASIGNACION PERMANENTE

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Asignación permanente Año 2021 Ejecutado	6,749,283,688	0	6,749,283,688	N/A
Asignación permanente Año 2021 por Ejecutar	12,709,531,042	0	12,709,531,042	N/A
	\$19,458,814,730	\$0	\$19,458,814,730	N/A

La Fundación Universitaria Juan N. Corpas constituyó una asignación permanente por valor de \$19.458.814.730, que corresponde a los excedentes del ejercicio 2021, estos recursos son destinados al **Proyecto 123** que se plantea como una nueva sede, para ofrecer sus servicios de educación, tratamientos médicos y auditorio, a una nueva población de usuarios en el norte de Bogotá. El Proyecto 123 tiene como características:

UBICACIÓN: AK 45 123 07/15/23. Bogotá - Colombia

AREA LOTES: 1,224 M2

USOS PROPUESTOS: Servicios profesionales, Educativo y Cultural y Dotacional medico

ÁREA CONSTRUIDA: 9,270 M2, tres sótanos y ocho pisos.

TIPO DE CONSTRUCCIÓN: pórticos de concreto con sistema pos-tensado, en placas y vigas.

NOTA 18 - EXCEDENTE DEL EJERCICIO

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Excedente del Periodo	8,923,500,655	19,458,814,730	-10,535,314,075	-54.14%
	\$8,923,500,655	\$19,458,814,730	-\$10,535,314,075	-54.14%

NOTA 18 - RESULTADO POR EFECTO NIIF

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Resultados por Efecto de Conversión a NIIF	15,220,102,508	15,220,102,508	0	0.00%
	\$15,220,102,508	\$15,220,102,508	\$0	0.00%

NOTA 19 - REVALUACION PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPO

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Revaluación Propiedad, Planta y Equipo	2,104,538,172	2,109,166,744	-4,628,572	0.22%
	\$2,104,538,172	\$2,109,166,744	-\$4,628,572	0.22%

La Fundación Universitaria Juan N. Corpas para el año 2021 contrato a la empresa ONASI LTDA con el objeto de realizar un inventario, conciliación, plantilla de cargue y la determinación del valor comercial de los activos fijos asociados a muebles y enseres, equipos de cómputo, flota y equipo de transporte, equipos médicos y científicos, equipos de laboratorio, equipos deportivos, instrumentos musicales y redes líneas y cables, de forma tal que sirva como punto de referencia para determinar el valor de los probables ajustes contables y/o administrativos al interior de la empresa, para que puedan migrar la información a su aplicativo ERP; el cual genero diferencias, valores que fueron ajustados en el estado de situación financiera en los rubros de propiedad planta y equipo y revaluación de la Propiedad planta y equipo en el patrimonio.

INGRESOS

Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad

NOTA 20 - INGRESOS NETOS OPERACIONALES

Los Ingresos Netos Operacionales están compuestos por las actividades misionales de la Universidad y los rubros de derechos pecuniarios, a continuación se detalla las partidas

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Educación				
Matriculas (1)	69,449,986,961	64,845,954,822	4,604,032,139	7.10%
Rotaciones perdidas	10,900,000	4,192,500	6,707,500	159.99%
Actividades Conexas				
Certificaciones	53,158,020	47,050,778	6,107,242	12.98%
Inscripciones	120,439,411	181,983,291	-61,543,880	-33.82%
Duplicado carnet estudiantil	4,048,250	2,099,400	1,948,850	92.83%
Recargo de Matricula	0	4,981,900	-4,981,900	-100.00%
Derechos de grado	249,907,012	190,495,056	59,411,956	31.19%
Actas de grado	852,100	319,800	532,300	166.45%
Sanciones Biblioteca	2,272,350	956,300	1,316,050	137.62%
Supletorios	73,457,636	19,378,700	54,078,936	279.06%
Plan de estudios	1,924,600	347,200	1,577,400	454.32%
Programa de estudios	5,552,900	1,339,600	4,213,300	314.52%
Modulo de validaciones	275,128,204	106,257,698	168,870,506	158.93%
Cursos de Nivelación	3,364,002	12,548,000	-9,183,998	-73.19%
Créditos académicos Medicina	133,748,608	143,022,152	-9,273,544	-6.48%
Investigación	170,005,042	311,533,755	-141,528,713	-45.43%
Duplicado Diploma	2,373,500	0	2,373,500	N/A
Devoluciones y Descuentos en Ventas				

Devolución en Certificados	0	-2,190,615	2,190,615	-100.00%
Ayuda Institucional	-1,843,052,234	-2,159,922,976	316,870,742	-14.67%
Retiro de Estudiantes	-56,770,556	-34,880,414	-21,890,142	62.76%
Anulación de documentos	-979,857,888	-683,984,190	-295,873,698	43.26%
Total Ingresos Netos Operacionales	\$67,677,437,918	\$62,991,482,757	\$4,685,955,161	7.44%

La mayor participación de los ingresos proviene de la formación Profesional, especialmente del programa de Medicina, la cual fue fundada en 1971 por el Doctor Jorge Piñeros Corpas "con el objeto de formar al Médico General que requiere el País para atender a las necesidades de salud de las personas de escasos recursos económicos de las grandes ciudades, así como a la gran masa de población representada en los centros urbanos menores y provincias de Colombia."

PROGRAMA	VALOR
PREGRADO MEDICINA	58,397,745,741.00
PREGRADO MÚSICA	587,934,537.00
PREGRADO ENFERMERIA	2,198,527,442.00
LICENCIATURA EN LENGUAS EXTRANJERAS	309,491,300.00
EDUCACION PERMANENTE Y CONTINUADA	1,348,946,265.00
POSGRADOS MEDICOQUIRURGICOS	4,582,725,788.00
POSGRADOS ADMINISTRATIVOS	1,816,849,588.00
POSGRADOS EN EDUCACIÓN	207,766,300.00
TOTAL	69,449,986,961.00

NOTA 21 - OTROS INGRESOS

A continuación se presenta el detalle:

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Financieros	123,681,504	104,677,295	19,004,209	18.16%
Arrendamientos (1)	3,324,161,155	4,402,373,719	-1,078,212,564	-24.49%
Guardería	13,585,000	6,075,000	7,510,000	123.62%
Reintegro de Costos y Gastos	353,371,247	207,882,326	145,488,922	69.99%
Diversos	276,333,779	198,073,699	78,260,080	39.51%
Recursos Entregados en Administración	532,307,421	0	532,307,421	N/A
Recuperación Impuesto de Renta	85,566,903	0	85,566,903	N/A
Devoluciones y Descuentos en Ventas				
Otros Servicios	-4,351,736	-4,378,000	26,264	0.60%
	\$4,704,655,273	\$4,914,704,038	-\$210,048,765	-4.27%

(1) El Rubro de Arrendamiento corresponde al alquiler de espacios que realiza la Fundación Universitaria Juan N. Corpas de los escenarios académicos, alquiler del predio clínica y espacios del campus para brindar variedad gastronómica a los estudiantes

La Fundación Universitaria Juan N. Corpas Suscribió un contrato con la Clínica Juan N Corpas por concepto de arrendamiento del predio ubicado en la Cr 111 # 159a - 61 SIN DIRECCIÓN LOTE 34 Y 35 PARCELA LAS MERCEDES (Lote Hijo) matrícula inmobiliaria No 50N-20167259, correspondiente al 2% de las utilidades mensuales de la clínica, por el uso y disposición de las instalaciones

CONCEPTO	VALOR
ARRENDAMIENTO PREDIO CLINICA	3,292,012,509.00
ARRENDAMIENTO BIENESTAR ESTUDIANTIL (GASTRONOMIA)	24,700,146.00
ARRENDAMIENTO SALONES CORPAS 100	7,448,500.00
TOTAL	3,324,161,155.00

GASTOS

La Institución Define el Gasto como el decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

NOTA 22 - GASTOS OPERACIONALES

Los Gastos Operacionales corresponden a los gastos realizados por "la Institución", incurridos y necesarios, relacionados directamente con la **gestión de ventas o comercial de los programas ofrecidos por la universidad**, a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de educación de la institución.

las partidas que componen este rubro son:

De Ventas	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Gastos de Personal (1)	27,697,852,593	23,645,244,482	4,052,608,111	17.14%
Honorarios	953,768,701	1,015,622,180	-61,853,479	-6.09%
Impuestos	3,365,023,609	1,388,398,088	1,976,625,521	142.37%
Arrendamientos	1,102,365,135	921,738,673	180,626,462	19.60%
Contribuciones y Afiliaciones	1,141,895,814	1,159,629,829	-17,734,015	-1.53%
Seguros	206,383,927	208,297,781	-1,913,854	-0.92%
Servicios	1,360,824,547	1,103,797,611	257,026,936	23.29%
Contrato de Aprendizaje	4,604,969,696	3,202,400,623	1,402,569,073	43.80%
Mantenimiento y reparaciones	175,770,777	88,022,230	87,748,547	99.69%
Convenio de Investigación y Convenio Jóvenes a la U	1,055,836,775	748,394,605	307,442,170	41.08%
servicio de Aseo, cafetería , restaurante y lavandería	1,160,514,930	733,329,617	427,185,313	58.25%
Adecuación e Instalaciones	387,661,595	333,500,867	54,160,728	16.24%
Gastos de Viaje	1,529,572,723	724,896,944	804,675,779	111.01%
Depreciaciones y/o Deterioro	1,014,319,661	833,035,038	181,284,623	21.76%
Amortizaciones	3,994,819,685	1,579,344,840	2,415,474,845	152.94%
Diversos	956,390,332	704,760,779	251,629,553	35.70%
Provisiones	186,699,847	537,622,759	-350,922,912	-65.27%
Total Otros Gastos	\$50,894,670,347	\$38,928,036,946	\$11,966,633,401	30.74%

	DIC 2022
Gastos de Personal (1)	
Salario Integral	1,123,978,007
Sueldos	13,972,183,863
Horas Extras y Recargos	14,964,981
Bonificaciones	3,243,450,778
Auxilio de Transporte	52,356,350
Cesantías	1,161,677,807
Intereses sobre Cesantías	148,321,819
Prima de Servicios	1,380,191,957
Vacaciones	900,119,301
Auxilios de Alimentación	93,475,310
Aportes a administradoras de riesgos profesionales	454,717,021
Aportes a entidades promotoras de salud e p s	1,611,123,916
Aportes a los fondos de pensiones y/o cesantías	1,870,854,106
Aportes cajas de compensación familiar	715,211,600
Aportes ICBF	536,419,400
Sena	357,667,700
Otros	61,138,677
	\$27,697,852,593

NOTA 23 - GASTOS ADMINISTRATIVO

los Gastos Administrativos son los realizados por "la Institución", incurridos y necesarios, relacionados directamente con la **gestión administrativa** encaminados a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas de apoyo, como: área financiera, administrativa Gestión humana, entre otras áreas de apoyo.

Administración	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Gastos de Personal	5,595,108,548	4,467,915,070	1,127,193,479	25.23%
Honorarios	968,141,837	460,800,256	507,341,581	110.10%
Impuestos	676,673,468	476,565,419	200,108,049	41.99%
Arrendamientos	30,853,395	53,160,833	-22,307,438	-41.96%

Contribuciones y Afiliaciones	116,733,324	67,807,157	48,926,167	72.15%
Seguros	19,227,624	5,260,850	13,966,774	265.49%
Servicios	84,965,266	137,780,875	-52,815,609	-38.33%
Gastos Legales	46,375,182	641,556	45,733,626	7128.55%
Mantenimiento y Reparaciones	865,291,316	690,117,465	175,173,851	25.38%
Gastos de Viaje	931,368,283	517,137,559	414,230,724	80.10%
Diversos	143,194,374	10,556,373	132,638,001	1256.47%
Total Gastos de Administración	\$9,477,932,617	\$6,887,743,413	\$2,590,189,204	37.61%

NOTA 24 - OTRAS GASTOS

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Gastos Extraordinarios	881,239,647	243,601,537	637,638,110	261.75%
Total Gastos Extraordinarios	\$881,239,647	\$243,601,537	\$637,638,110	261.75%

NOTA 25 - INGRESOS FINANCIEROS

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos Financieros	581,064,120	196,710,849	384,353,272	195.39%
	\$581,064,120	\$196,710,849	\$384,353,272	195.39%

Corresponde al Ingreso de Rendimientos financieros por Intereses así:

- a. Bancos y Cooperativas por rendimientos de cuentas de ahorro de los cuales se destacan:

ENTIDAD	VALOR
BANCO GNB SUDAMERIS	270,380,025.00
PROGRESSA ENTIDAD COOPERATIVA	171,202,608.00
BANCO DE BOGOTA	138,665,094.00

NOTA 26 - COSTOS FINANCIEROS

	DIC 2022	DIC 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Costos Financieros	4,059,881,247	2,448,952,018	1,610,929,229	65.78%
	\$4,059,881,247	\$2,448,952,018	\$1,610,929,229	65.78%

Este rubro contiene el interes que la fundación Universitaria Juan N. Corpas paga a las entidades bancarias por la utilización de las cuentas y por las obligaciones financieras

ENTIDAD	VALOR
BANCO GNB SUDAMERIS	2,994,162,079.00
PROGRESSA ENTIDAD COOPERATIVA	550,540,441.00
BANCO DE BOGOTA	515,178,725.00

NOTA 27 - FLUJO DE CAJA

El estado de flujo de efectivo fue preparado usando el método indirecto, el cual incluye la conciliación de la utilidad neta del periodo con el efectivo neto utilizado en las actividades operacionales.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

El concepto de liquidez implica hacer el análisis desde el punto de vista de la liquidación total de la empresa, que consiste en vender todos los activos corrientes y pagar los pasivos corrientes para conocer la disponibilidad que tiene la empresa en un momento dado. El concepto es totalmente contable, se sabe de antemano que la empresa no se liquidará sino que seguirá su marcha.

CAPITAL DE TRABAJO (Activo Corriente - Pasivo Corriente).

2022	2021	2020	2019	2018
-11,761,106,626.46	-9,250,251,894.35	-12,121,450,669.00	-21,501,321,234.00	-18,836,346,056.00

RAZÓN CORRIENTE. (Activo Corriente / Pasivo Corriente.)

2022	2021	2020	2019	2018
0.74	0.76	0.69	0.40	0.46

PRUEBA ACIDA.

(Disponible + Inversiones Temporales + Deudores) / Pasivo Corriente)

2022	2021	2020	2019	2018
0.61	0.59	0.51	0.31	0.37

ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL (Total Pasivo / Total Activo)

2022	2021	2020	2019	2018
43.12%	40.87%	65.00%	64.00%	50.42%

CONCENTRACIÓN ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO.

(Pasivo Corriente/Pasivo Total)

2022	2021	2020	2019	2018
58.54%	61.45%	58.10%	56.73%	56.08%

ENDEUDAMIENTO / VENTAS. (Pasivo Total / Ventas Netas)

2022	2021	2020	2019	2018
112.44%	100.33%	121.03%	114.78%	125.46%

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO / VENTAS.

(Obligaciones Financieras / Ventas Netas)

2022	2021	2020	2019	2018
54%	45%	65.00%	64.00%	70.00%

ACTIVIDAD

ROTACIÓN DE CARTERA. (Ventas Netas / Cuentas por Cobrar Clientes)

2022	2021	2020	2019	2018
4.51	6.36	11.39	20.91	10.36

PERIODO DE COBRO. (Cuentas por Cobrar Clientes / Ventas Netas) * 365)

2022	2021	2020	2019	2018
80.99	57.36	32.05	17.46	0.10

EBITDA (Utilidad Operativa)

	2022	2021	2020	2019	2018
Ingreso Operacional	67,677,437,918	62,991,482,757	55,502,234,237	55,192,026,203	49,230,168,613
-Gastos Administrativos	9,477,932,617	6,887,743,413	5,834,604,182	5,658,963,358	6,606,129,680
-Gastos de Ventas	50,894,670,347	38,928,036,946	41,622,643,711	44,405,683,643	41,728,435,177
EBIT	7,304,834,955	17,175,702,398	8,044,986,344	5,127,379,202	895,603,756
+Depreciación y Amortización	53,406,811	1,975,812,592	5,147,109,609	2,179,262,309	2,370,740,631
EBITDA	7,358,241,766	19,151,514,990	13,192,095,953	7,306,641,511	3,266,344,387

MARGEN EBITDA (Ebitda / Ingresos)

2022	2021	2020	2019	2018
11%	30%	35%	13%	7%