

Señores  
**CONSEJO MÁXIMO**

### **CERTIFICAMOS**

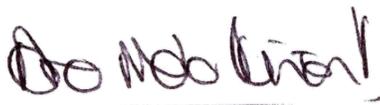
Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros comparativos a 31 de Diciembre de 2023 – 2022: estado de situación financiera a fecha de preparación, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2270 de 2019, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a fecha de preparación, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en la ciudad de Bogotá, a los treinta (30) días del mes de marzo de 2024.

Cordialmente



**ANA MARIA PIÑEROS RICARDO**  
Representante Legal



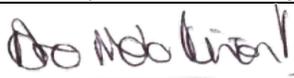
**TATIANA CONRADO GARCIA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 173111-T

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N. CORPAS**  
**860.038.374-4**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2023	2022	Variación	
				\$	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos Corrientes</b>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(Nota 3)	2,526,852,002	4,804,841,457	-2,277,989,455	(47%)
Activos Financieros	(Nota 4)	0	7,449,950,943	-7,449,950,943	(100%)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	(Nota 4)	16,370,659,116	14,999,087,195	1,371,571,921	9%
Inventarios	(Nota 7)	41,050,210	44,242,333	-3,192,123	(7%)
Otros Activos	(Nota 8)	7,853,784,558	5,485,549,994	2,368,234,563	43%
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>26,792,345,886</b>	<b>32,783,671,922</b>	<b>-5,991,326,036</b>	<b>(18%)</b>
<b>Activos no Corrientes</b>					
Activos Financieros	(Nota 4)	1,363,241,088	1,510,735,387	-147,494,299	(10%)
Convenios Interinstitucionales	(Nota 5)	59,387,050,075	48,692,194,009	10,694,856,066	22%
Otras Cuentas por Cobrar	(Nota 6)	2,653,750,158	2,127,420,213	526,329,945	25%
Propiedades de Inversión	(Nota 9)	65,015,617,852	57,949,230,179	7,066,387,673	12%
Propiedades, planta y Equipo	(Nota 10)	33,464,104,887	31,708,112,994	1,755,991,893	6%
Activos Intangibles	(Nota 11)	1,355,516,299	1,694,395,375	-338,879,076	(20%)
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>163,239,280,359</b>	<b>143,682,088,157</b>	<b>19,557,192,202</b>	<b>14%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>190,031,626,245</b>	<b>176,465,760,079</b>	<b>13,565,866,166</b>	<b>8%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>					
<b>Pasivos Corrientes</b>					
Pasivos Financieros	(Nota 12)	5,998,182,750	4,817,351,216	1,180,831,534	25%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas	(Nota 13)	5,019,428,082	3,182,726,225	1,836,701,857	58%
Impuestos Corrientes por Pagar	(Nota 14)	956,401,000	2,182,729,000	-1,226,328,000	(56%)
Beneficios a Empleados	(Nota 15)	2,714,185,859	2,330,426,675	383,759,184	16%
Ingresos Recibidos por Anticipado	(Nota 16)	31,839,632,878	32,031,545,433	-191,912,555	(1%)
Otros Pasivos	(Nota 17)	600,000,000	0	600,000,000	N/A
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>47,127,830,568</b>	<b>44,544,778,549</b>	<b>2,583,052,020</b>	<b>5.8%</b>
<b>Pasivos no Corrientes</b>					
Pasivos Financieros	(Nota 12)	36,195,249,746	31,550,072,069	4,645,177,677	15%
<b>Total Pasivos no Corrientes</b>		<b>36,195,249,746</b>	<b>31,550,072,069</b>	<b>4,645,177,677</b>	<b>15%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>83,323,080,315</b>	<b>76,094,850,618</b>	<b>7,228,229,697</b>	<b>9%</b>
<b>Patrimonio</b>					
Fondo Social	(Nota 18)	2,232,536,614	2,232,536,614	0	0%
Reserva Voluntaria	(Nota 19)	5,105,510,000	5,105,510,000	0	0%
Excedentes Ejecutados	(Nota 20)	54,249,407,437	47,325,906,782	6,923,500,655	15%
Asignación permanente Año 2021 Ejecutado	(Nota 20)	10,707,394,157	6,749,283,688	3,958,110,469	59%
Asignación permanente Año 2021 por Ejecutar	(Nota 20)	8,751,420,573	12,709,531,042	-3,958,110,469	(31%)
Excedente Año 2022 por Ejecutar	(Nota 20)	1,000,000,000	0	1,000,000,000	N/A
Excedentes del Ejercicio	(Nota 20)	7,337,636,469	8,923,500,655	-1,585,864,186	(18%)
Resultados por Efecto de Conversión a NIIF	(Nota 21)	15,220,102,508	15,220,102,508	0	0%
Revaluación Propiedad, Planta y Equipo	(Nota 22)	2,104,538,172	2,104,538,172	0	0%
<b>Total Patrimonio</b>		<b>106,708,545,930</b>	<b>100,370,909,461</b>	<b>6,337,636,469</b>	<b>6%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>190,031,626,245</b>	<b>176,465,760,079</b>	<b>13,565,866,166</b>	<b>8%</b>

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 1731111-T  
(Ver certificación Adjunta)



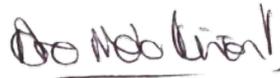
**RAFAEL ALFONSO LUCUÉ DUARTE**  
Revisor Fiscal T.P 82561-T  
Designado por Control y Gestión Financiera SAS  
(Ver Dictamen Adjunto)

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N. CORPAS**  
**860.038.374-4**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

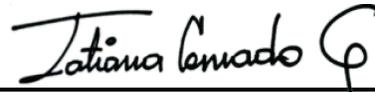
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Variación</u>	
				<u>\$</u>	<u>%</u>
<b>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
Enseñanza	(Nota 23)	75,389,402,029	67,677,437,918	7,711,964,111	11%
<b>Total de ingreso de actividades ordinarias</b>		<b>75,389,402,029</b>	<b>67,677,437,918</b>	<b>7,711,964,111</b>	<b>11%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>					
Gasto Operacionales	(Nota 25)	54,617,740,660	50,894,670,347	3,723,070,313	7%
Gasto Administrativo	(Nota 26)	11,565,113,157	9,477,932,617	2,087,180,540	22%
<b>Total gastos operacionales y Administración</b>		<b>66,182,853,817</b>	<b>60,372,602,964</b>	<b>5,810,250,853</b>	<b>10%</b>
<b>EXCEDENTE Y/O PERDIDA BRUTA</b>					
		<b>9,206,548,213</b>	<b>7,304,834,955</b>	<b>1,901,713,258</b>	<b>26%</b>
Otros Ingresos	(Nota 24)	2,138,816,958	4,704,655,273	-2,565,838,315	(55%)
Otros Gastos	(Nota 27)	594,430,222	881,239,647	-286,809,425	(33%)
Ganancia Valoración Propiedades de Inversión		0	1,368,524,200	-1,368,524,200	(100%)
Ingresos Financieros	(Nota 28)	1,074,186,679	581,064,120	493,122,559	85%
Costos Financieros	(Nota 29)	4,431,269,159	4,059,881,247	371,387,912	9%
<b>EXCEDENTE Y/O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO</b>					
		<b>7,393,852,469</b>	<b>9,017,957,655</b>	<b>-1,624,105,186</b>	<b>(18%)</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias		56,216,000	94,457,000	-38,241,000	(40%)
<b>EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL PERÍODO</b>					
		<b>7,337,636,469</b>	<b>8,923,500,655</b>	<b>-1,585,864,186</b>	<b>(18%)</b>

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)



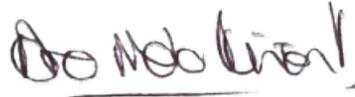
**RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE**  
Revisor Fiscal T.P 82561-T  
Designado por Control y Gestión Financiera SAS  
(Ver Dictamen Adjunto)

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N. CORPAS**  
**860.038.374-4**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

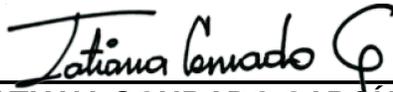
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital Suscrito y Pagado	Reservas	Excedentes y/o Perdidas Acumuladas Adopción NIIF	Excedentes y/o Perdidas del Periodo	Excedentes y Asignación permanente ejecutada	Excedentes y Asignación permanente por Ejecutar	Revaluación Propiedad Planta y Equipo	Total
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>2,232,536,614</b>	<b>5,105,510,000</b>	<b>15,220,102,508</b>	<b>19,458,814,730</b>	<b>47,325,906,782</b>	<b>0</b>	<b>2,109,166,744</b>	<b>91,452,037,379</b>
Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Ganancia y/o Perdida del Período	0	0	0	8,923,500,655	0	0	0	8,923,500,655
Apropiaciones	0	0	0	-19,458,814,730	0	0	0	-19,458,814,730
Excedentes por ejecutar	0	0	0	0	0	19,458,814,730	0	19,458,814,730
Excedente y Asignación permanente Ejecutada	0	0	0	0	6,749,283,688	-6,749,283,688	0	0
Revaluacion Propiedad Planta y Equipo	0	0	0	0	0	0	-4,628,572	-4,628,572
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>2,232,536,614</b>	<b>5,105,510,000</b>	<b>15,220,102,508</b>	<b>8,923,500,655</b>	<b>54,075,190,470</b>	<b>12,709,531,042</b>	<b>2,104,538,172</b>	<b>100,370,909,462</b>
Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Ganancia y/o Perdida del Período	0	0	0	7,337,636,469	0	0	0	7,337,636,469
Apropiaciones	0	0	0	-8,923,500,655	0	8,923,500,655	0	0
Diferencia Fiscal	0	0	0	0	0	-1,000,000,000	0	-1,000,000,000
Excedente y Asignación permanente Ejecutada	0	0	0	0	10,881,611,124	-10,881,611,124	0	0
Revaluacion Propiedad Planta y Equipo	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2023</b>	<b>2,232,536,614</b>	<b>5,105,510,000</b>	<b>15,220,102,508</b>	<b>7,337,636,469</b>	<b>64,956,801,594</b>	<b>9,751,420,573</b>	<b>2,104,538,172</b>	<b>106,708,545,930</b>

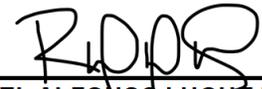
Las Notas Adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



**ANA MARIA PIÑEROS RICARDO**  
Representante Legal  
(Ver certificación Adjunta)



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



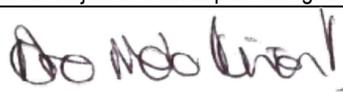
**RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE**  
Revisor Fiscal T.P 82561-T  
Designado por Control y Gestión Financiera SAS  
(Ver Dictamen Adjunto)

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N. CORPAS**  
**860.038.374-4**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación:</b>		
<b>Ganancia y/o Perdidas del Período</b>	<u><u>7,337,636,469</u></u>	<u><u>8,923,500,655</u></u>
<b>Ajustes por Ingresos y Gastos que no Requirieron Uso de Efectivo:</b>		
Deterioro y Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	1,211,198,025	1,002,135,782
Deterioro por Inversiones	150,974,299	0
Amortización de Activos Intangibles	338,879,076	3,994,819,685
Pérdida por Deterioro de Deudores	124,689,308	186,699,847
Revaluación Propiedad, Planta y Equipo	0	-4,628,572
<b>Cambios en Activos y Pasivos de Operación</b>		
(Aumento o Disminución) en Cuentas Comerciales por Cobrar y Otros	-15,085,681,804	-12,065,441,355
(Aumento o Disminución) en Inventarios	3,192,123	-13,999,669
(Aumento o Disminución) en Cuentas Comerciales por Pagar y Otros	1,836,701,857	317,957,791
(Aumento o Disminución) en Impuestos Corrientes por Pagar	-1,226,328,000	1,930,648,000
(Aumento o Disminución) en Beneficios a Empleados	383,759,184	237,850,634
(Aumento o Disminución) en Otros pasivos	408,087,445	4,203,474,496
<b>Efectivo Neto Generado por Actividades de Operación</b>	<u><u>-4,516,892,018</u></u>	<u><u>8,713,017,294</u></u>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión:</b>		
Inversiones en Instrumentos Financieros	7,446,470,943	-660,012,092
Compras de Propiedades, Planta y Equipo	-10,033,577,591	-15,850,171,160
Compras de Intangibles	0	143,154,173
Excedentes Ejecutados - Rotaciones	-1,000,000,000	0
<b>Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión</b>	<u><u>-3,587,106,648</u></u>	<u><u>-16,367,029,079</u></u>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación:</b>		
Préstamos Recibidos	5,826,009,211	6,203,990,112
<b>Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiación</b>	<u><u>5,826,009,211</u></u>	<u><u>6,203,990,112</u></u>
<b>Aumento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<u><u>-2,277,989,455</u></u>	<u><u>-1,450,021,673</u></u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Comienzo del Período	4,804,841,457	6,254,863,130
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período</b>	<u><u>2,526,852,002</u></u>	<u><u>4,804,841,457</u></u>

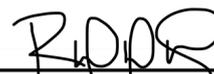
Las Notas Adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



**ANA MARIA PIÑEROS RICARDO**  
Representante Legal  
(Ver certificación Adjunta)



**TATIANA CONRADO GARCÍA**  
Contador Público T.P No 473411-T  
(Ver certificación Adjunta)



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

Introduce el texto aquí

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA JUAN N CORPAS**  
**NIT 860.038.374-4**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EJERCICIOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023 Y 2022**

**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 financieras 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 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:**

- 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%).
- 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:
    - Todo terreno y edificación se activa, independiente de su cuantía.
    - Los equipos de cómputo y telecomunicación cuyo valor superen dos (2) SMMLV.
    - Maquinaria y equipo cuando superen dos (2) SMMLV.
    - Vehículos cuando superen dos (2) SMMLV.
    - 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:

- 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) SMMMLV.

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 período.

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 período 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.

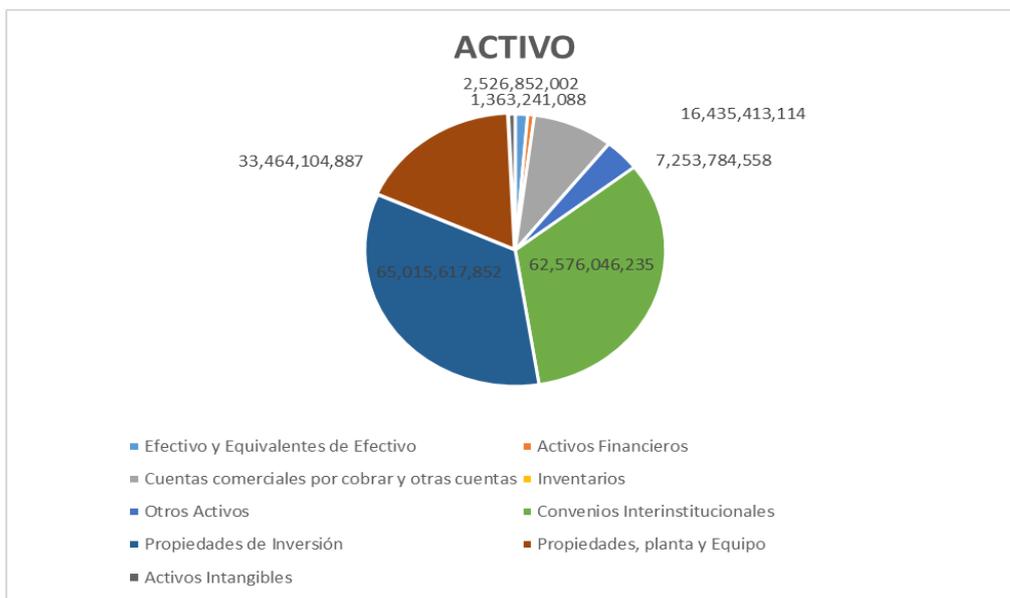
## ACTIVO

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 2023 a \$190.031.626.245, presentando un incremento del 8% Frente al año 2022

ACTIVO	2023	2022	%VARIACION
	\$ 190,031,626,244.82	\$ 176,465,760,079.01	8%



### 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 tres cajas menores en la Fundación Universitaria Juan N. Corpas y se encuentran ubicadas en: servicios administrativos la cual se utilizada para suplir los gastos menores de la universidad en general, la caja menor de Eventos y una caja menor para promoción institucional

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

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Caja General	0	4,000,000	-4,000,000	N/A
Cuentas Corrientes (1)	735,744,495	2,240,158,190	-1,504,413,695	-67%
Cuentas de Ahorro (1)	1,791,107,507	2,560,683,267	-769,575,760	-30%
<b>Total Disponible y sus equivalentes de Efectivo</b>	<b>\$2,526,852,002</b>	<b>\$4,804,841,457</b>	<b>-\$2,277,989,455</b>	<b>-47.41%</b>

(1) Todas las cuentas relacionadas con el disponible fueron conciliadas a 31 de Diciembre 2023 y Diciembre de 2022 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. Se discriminan de la siguiente manera:

	NUMERO DE CUENTA	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Banco de Bogotá	044-01090-8	61,696,025	99,707,076	-38,011,051	-38%
Banco de Bogotá	044-06110-9	20,164,556	57,449,751	-37,285,195	-65%
Sudameris	100002880	653,883,914	2,083,001,363	-1,429,117,449	-69%
<b>Total Cuentas Corrientes</b>		<b>\$735,744,495</b>	<b>\$2,240,158,190</b>	<b>-\$1,504,413,695</b>	<b>-67.16%</b>

	NUMERO DE CUENTA	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Banco de Bogotá	044-12776-9	69,012,677	50,713,993	18,298,684	36%
Banco de Bogotá	044-49988-7	1,650,921,639			
Bancoomeva	51800062501	5,023,824	5,440,574	-416,750	-8%
Banco de Bogotá	044-36306-7	33,099,799	2,383,587,982	-2,350,488,182	-99%
Coopcentral	41900668-9	33,049,567	120,940,717	-87,891,150	-73%
<b>Total Cuentas Ahorros</b>		<b>\$1,791,107,507</b>	<b>\$2,560,683,267</b>	<b>-\$2,420,497,399</b>	<b>-30.05%</b>

#### 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.

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Certificado de Depósito a Termin</b>				
830,033,907 Progressa	0	7,449,950,943	-7,449,950,943	-100%
	<b>\$0</b>	<b>\$7,449,950,943</b>	<b>-\$7,449,950,943</b>	<b>-100.00%</b>

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 para el cierre del año 2023 no presenta ningun saldo. Para el cierre del año 2022 presentaba siete (06) CDT constituidos con la Cooperativa Progressa.

#### ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Cuotas o Partes de Interés Social</b>				
830,113,849 Clínica Juan N Corpas Ltda. (1)	1,124,000,000	1,124,000,000	0	0%
<b>Aportes en Cooperativas</b>				
800,250,119 Saludcoop (1)	194,823,744	194,823,744	0	0%
830,033,907 Cooperativa (3)	301,948,598	301,948,598	0	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	80,318,664	76,838,664	3,480,000	5%
Equidad Seguros	37,200,636	37,200,636	0	0%
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%
<b>Cuotas o Partes de Interés Social</b>				
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%
830,033,907 Cooperativa Progressa Entidad	-150,974,299	0	-150,974,299	N/A
<b>Total Inversiones</b>	<b>\$1,363,241,088</b>	<b>\$1,510,735,387</b>	<b>-\$147,494,299</b>	<b>-9.76%</b>

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.

3. Prograssa: : La Superintendencia de Economía solidaria el 15 de agosto de 2023 ordeno la toma de posesión de los bienes, haberes y negocios de la entidad Prograssa hasta por el termino de dos (2) meses, el cual fue extendida por un (1) año más por toda la vigencia 2024, el cual tiene como finalidad tener un conocimiento de la verdadera situación Financiera de la Cooperativa, el cual va a permitir evaluar si dicha entidad cuenta con las condiciones necesarias para el desarrollo adecuado de su objeto social, por tal motivo, la Dirección Financiera de la universidad ve prudente realizar una provisión del cincuenta (50) por ciento de la inversión en esta cooperativa, esperando los resultados de la inspección..

#### NOTA 4 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS

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

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Cientes (1)</b>	16,652,100,596	15,153,149,196	1,498,951,400	10%
<b>Cuentas por cobrar trabajadores</b>	18,106,559	19,745,262	-1,638,703	-8%
<b>Deudores Varios</b>	66,867,310	85,430,113	-18,562,803	-22%
<b>Provisiones (3)</b>				
Estudiantes	-366,415,349	-259,237,376	-107,177,973	41%
<b>Total Deudores</b>	<b>\$16,370,659,116</b>	<b>\$14,999,087,195</b>	<b>\$1,371,571,921</b>	<b>9.14%</b>
Deudores Corto Plazo	16,370,659,116	14,999,087,195	1,371,571,921	
	<b>\$16,370,659,116</b>	<b>\$14,999,087,195</b>	<b>\$1,371,571,921</b>	

**CLIENTES (1)** Las Cuentas por Cobrar a Cientes 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.

EDUCACION FORMAL PREGRADO	VALOR
ENTIDAD FINANCIERA	23,601,325.00
CARTERA ICETEX	12,343,806,018.00
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	1,070,783.00
MATRICULAS 2020-01	16,696,462.00
MATRICULAS 2020-02	23,971,044.00
MATRICULAS 2021-01	15,242,200.00
MATRICULAS 2021-02	19,299,068.00
MATRICULAS 2022-01	28,088,927.00
MATRICULAS 2022-02	17,407,786.00
MATRICULAS PREGRADO 2023-01	56,639,646.00
MATRICULAS PREGRADO 2023-02	274,778,978.00
MATRICULAS PREGRADO 2024-01	1,642,572,608.00
CONVENIO JOVENES A LA U - SED	276,254,300.00
<b>TOTAL</b>	<b>14,763,529,804.00</b>

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

EDUCACION 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	6,904,771.00
MATRICULAS 2020-01	13,142,838.00
MATRICULAS 2020-02	25,837,331.00
MATRICULAS 2021-01	21,294,113.00
MATRICULAS 2021-02	12,653,719.00
MATRICULAS 2022-01	1,322,030.00
MATRICULAS 2022-02	9,292,790.00
MATRICULAS POSGRADO 2023-01	31,549,422.00
MATRICULAS POSGRADO 2023-02	84,872,890.00
MATRICULAS POSGRADO 2024-01	12,110,000.00
CONVENIO UNIVERSITE DE MANAGEMENT DE SUISSE.	39,768,400.00
<b>TOTAL</b>	<b>283,167,123.00</b>

**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.

**NOTA 5 - CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES**

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Convenios Interinstitucionales(2)</b>				
860,055,083 Fund.Clinica Hosp. Juan N Corpas	3,251,500,957	3,899,243,028	-647,742,071	-17%
860,526,418 Labfarve	4,947,006,814	4,970,358,956	-23,352,142	0%
830,010,407 Medicor	1,131,093,045	1,274,591,818	-143,498,773	-11%
830,113,849 Clínica Juan N Corpas Ltda	52,981,346,390	41,471,897,338	11,509,449,052	28%
860,526,418 Labfarve	-66,138,939	-66,138,939	0	0%
830,113,849 Clínica Juan N Corpas Ltda	-103,053,196	-103,053,196	0	0%
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	-2,687,817,703	0	0%
<b>Total Convenios</b>	<b>\$59,387,050,075</b>	<b>\$48,692,194,009</b>	<b>\$10,694,856,066</b>	<b>21.96%</b>
Deudores Largo Plazo	59,387,050,075	48,692,194,009	10,694,856,066	
	<b>\$59,387,050,075</b>	<b>\$48,692,194,009</b>	<b>\$10,694,856,066</b>	

(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 2022 en \$11.756 millones de pesos es decir un 23,13% pasando de \$50.819 millones de pesos a \$62.576 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 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

		2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
860,014,603	The Bogotá Sport Club	3,172,603,834	2,646,273,889	526,329,945	20%
860,014,603	The Bogotá Sport Club	-518,853,676	-518,853,676	0	0%
		<b>\$2,653,750,158</b>	<b>\$2,127,420,213</b>	<b>\$526,329,945</b>	<b>24.74%</b>

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; a partir de esta fecha la FUJNC realiza prestamos para el mantenimiento y sostenibilidad del bien, a la fecha se presenta una cuenta por cobrar por valor de \$3.107.849.836, la cual se tiene como garantía el traspaso del bien como parte de pago de la obligación.

**NOTA 7- 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:

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>PAPELERIA</b>	6,740,272	5,314,598	1,425,674	21%
<b>CAFETERIA</b>	4,575,077	7,111,054	-2,535,977	-55%
<b>ASEO</b>	29,734,861	31,816,681	-2,081,820	-7%
	<b>\$41,050,210</b>	<b>\$44,242,333</b>	<b>-\$3,192,123</b>	<b>-7.22%</b>

CLASE	PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR
ASEO	ALCOHOL INDUSTRIAL X 3750 C.C.	29	959,459.00
ASEO	AMBIENTADOR	49	623,725.00
ASEO	BALDE	17	181,722.00
ASEO	BOlsa BASURA	376	1,215,399.00
ASEO	CEPILLO PARA SANITARIO	14	61,828.00
ASEO	CERA EMULSIONADA	32	314,115.00
ASEO	CHUPA PARA SANITARIO	10	29,228.00
ASEO	ESCOBA	62	225,692.00
ASEO	ESPONJA	118	52,520.00
ASEO	GERMICIDA LIMPIADOR	31	406,819.00
ASEO	GUANTE	3091	1,357,188.00
ASEO	JABON DETERGENTE INDUSTRIAL	31	606,439.00
ASEO	JABON LIQUIDO	143	4,706,154.00
ASEO	LAVALOZA LIQUIDO ANTIBACTERIA	17	275,175.00
ASEO	LIMPIÓN INDUSTRIAL	1088	829,061.00
ASEO	MANGO METALICO	76	633,752.00
ASEO	PANITOS HUMEDO	2	32,727.00
ASEO	PANUELO FACIAL	14	70,331.00
ASEO	PAPEL HIGIENICO	169	6,893,798.00
ASEO	RECOGEDOR DE BASURA	32	124,703.00
ASEO	SPRAY	5	151,862.00
ASEO	TGALLA DE MANO	303	6,898,593.00
ASEO	TRAPERO DE ENROSCAR	75	670,620.00
ASEO	VELA AROMATICA	11	71,767.00
ASEO	DESENGRASANTE	38	560,356.00
ASEO	DESINFECTOR	38	628,180.00
ASEO	BLANQUEADOR	48	373,150.00
ASEO	SILICONA	14	606,161.00
CAFETERIA	AROMATICA	102	975,381.00
CAFETERIA	AZUCAR	26	183,672.00
CAFETERIA	CAFE	105	1,908,784.00
CAFETERIA	ENDULZANTE	6	149,431.00
CAFETERIA	FILTRO PARA GRECA	3	8,411.00
CAFETERIA	INFUSION HERBAL	45	306,302.00
CAFETERIA	INSTACREM	6	83,232.00
CAFETERIA	MEZCLADOR	39	212,390.00
CAFETERIA	SERVILLETAS	41	93,556.00
CAFETERIA	TE NEGRO	10	56,253.00
CAFETERIA	VASO CARTON	218	1,151,865.00
PAPELERIA	ADHESIVOS	11	93,000.00
PAPELERIA	BANDAS DE CAUCHO (CAJA X 20)	2	2,215.00
PAPELERIA	BISTURI PARA PAPEL	21	37,424.00
PAPELERIA	BORRADOR	56	129,091.00
PAPELERIA	CARPETA	410	261,772.00
PAPELERIA	CD-R PARA AUDIO Y DATOS	63	35,546.00
PAPELERIA	CHINCHES	4	4,374.00
PAPELERIA	CINTA	97	736,793.00
PAPELERIA	CLIPS MARIPOSA	8	35,638.00
PAPELERIA	CORRECTOR	19	165,409.00
PAPELERIA	ESFERO ROJO	57	99,363.00
PAPELERIA	ESTUCHE PLASTICO	100	6,667.00
PAPELERIA	GANCHO	24	141,324.00
PAPELERIA	GRAPADORA	4	285,143.00
PAPELERIA	HUELLERO DACTILAR	8	39,556.00
PAPELERIA	HUMEDECEDOR PARA DEDOS	1	10,959.00
PAPELERIA	JUEGO DE TAPAS TAMANO OFICIO	79	349,419.00
PAPELERIA	LAPIZ	10	11,927.00
PAPELERIA	MARBETES (PAQUETE X 160)	3	13,978.00
PAPELERIA	MARCADOR	161	546,014.00
PAPELERIA	MICROPUNTA	18	79,211.00
PAPELERIA	PAPEL BOND	46	1,304,064.00
PAPELERIA	PAPEL PERIODICO ROLLO	12	1,644.00
PAPELERIA	PASTA CATALOGO	42	506,300.00
PAPELERIA	PEGANTE EN BARRA PEGASTIC 20 g	24	225,628.00
PAPELERIA	PERFORADORA 2 HUECOS	3	70,079.00
PAPELERIA	PILA	26	197,627.00
PAPELERIA	REGLA	6	14,571.00
PAPELERIA	RESALTADOR	30	110,192.00
PAPELERIA	SACAGANCHOS	5	8,842.00
PAPELERIA	SACAPUNTAS	12	25,175.00
PAPELERIA	SEPARADORES	21	59,641.00
PAPELERIA	SOBRES	2313	997,875.00
PAPELERIA	TIJERAS DE OFICINA	28	113,626.00
PAPELERIA	TINTA PARA SELLOS	3	20,180.00

**NOTA 8- OTROS ACTIVOS**

La composición de esta cuenta esta dada por:

	ENTIDAD	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Anticipo de Impuestos		109,567,479	68,233,809	41,333,670	38%
Anticipos a Proveedores		713,915,039	824,908,171	-110,993,132	-13%
Anticipos a Contratistas		797,918,727	1,999,396,367	-1,201,477,640	-60%
Derecho Fiduciario de Inversión Lote Av Corpas		3,000,000,000	0	3,000,000,000	N/A
Derecho Encargo Fiduciario	Sudameris	1,455,130	1,209,641	245,489	20%
Derecho Encargo Fiduciario	Progressa	2,381	1,990	391	20%
Derecho Fondo Inversión	Sudameris	2,984,498,485	2,399,656,817	584,841,668	24%
Derecho Fondo Inversión	Sudameris	246,427,317	192,143,200	54,284,118	28%
<b>Total Otros Activos</b>		<b>\$7,853,784,558</b>	<b>\$5,485,549,994</b>	<b>\$2,368,234,563</b>	<b>43.17%</b>

**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 \$109.567.479 para el cierre de diciembre del 2023 y de \$68.233.809 para el cierre del año 2022, 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, 11066867 y 166878, las cuales tienen fecha de culminación 09 de febrero 2030, 13 de mayo 2029 y 29 de noviembre 2035. 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 2023:

PROVEEDOR	VALOR	DESCRIPCION
VARGAS JARAMILLO JUAN CARLOS	89,305,710.00	DERECHOS NOTARIALES COMPRA COLEGIO
UNESCO	13,160,051.00	PAGO CURSO DE LIDERAZGO
FLOREZ SERRANO JULIO	660,000,000.00	LICENCIAMIENTO DE CONSTRUCCION
TOUS CONSTRUCTORA S A S	137,918,727.00	CONSTRUCCION PROYECTO 123
LABFARVE	600,000,000.00	CONVENIO DE INVESTIGACIÓN
<b>TOTALES ==&gt;</b>	<b>1,500,384,488.00</b>	

**NOTA 9 - PROPIEDAD DE INVERSIÓN**

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Terrenos	27,703,063,730	27,703,063,730	0	0%
Construcciones y Edificaciones	37,312,554,122	30,246,166,449	7,066,387,673	23.36%
	<b>\$65,015,617,852</b>	<b>\$57,949,230,179</b>	<b>\$7,066,387,673</b>	<b>12.19%</b>

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 en el año 2022 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 2023	VALOR 2022
PREDIOS LISBOA	\$ 2,363,347,651.00	\$ 2,363,347,651.00
PREDIO CLINICA JUAN N CORPAS	\$ 23,930,607,998.00	\$ 23,930,607,998.00
PREDIO JACARANDA	\$ 5,114,915,299.00	\$ 5,090,507,771.00
PREDIOS AUTOPISTA 123	\$ 29,087,333,435.01	\$ 25,164,766,759.34
CAFETERIA UNIVERSIDAD	\$ 4,519,413,469.00	\$ 1,400,000,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 65,015,617,852.01</b>	<b>\$ 57,949,230,179.34</b>

#### NOTA 10- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La composición de este rubro esta dada por:

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Terrenos	8,676,791,629	8,676,791,629	0	0.00%
Construcciones y Edificaciones	22,604,326,832	21,072,747,875	1,531,578,957	7.27%
Instrumentos Musicales	356,070,521	356,070,521	0	0.00%
Maquinaria y Equipo	1,007,772,049	1,002,094,050	5,677,999	0.57%
Equipo de Oficina	2,323,157,567	1,912,173,645	410,983,922	21.49%
Equipo de Cómputo y Comunicación	3,481,136,886	3,092,192,828	388,944,058	12.58%
Equipo Médico y Científico	3,476,653,555	3,204,545,107	272,108,448	8.49%
Flota y Equipo de Transporte	967,053,973	767,900,745	199,153,228	25.93%
Acueductos Plantas y Redes	873,055,495	873,055,495	0	0.00%
Biblioteca	719,990,021	692,242,721	27,747,300	4.01%
Depreciación Acumulada	-11,000,802,859	-9,920,600,840	-1,080,202,019	10.89%
Deterioro de Bienes de Uso Público	-21,100,780	-21,100,780	0	0.00%
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>\$33,464,104,887</b>	<b>\$31,708,112,994</b>	<b>\$1,755,991,893</b>	<b>5.54%</b>

La Fundación Universitaria Juan N. Corpas para el año 2023 realizó arreglos y mejoras al predio en donde funcionada el colegio Lisa Meitner por valor de \$341.200.000, para poder trasladar las facultades de licenciatura, música y enfermería

CONCEPTO	VALOR
ADECUACION DE INFRAESTRUCTURA	101,470,651.00
CONECTIVIDAD	202,061,476.00
TRAMITE LEGAL	37,667,908.00
<b>TOTALES ==&gt;</b>	<b>341,200,035.00</b>

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

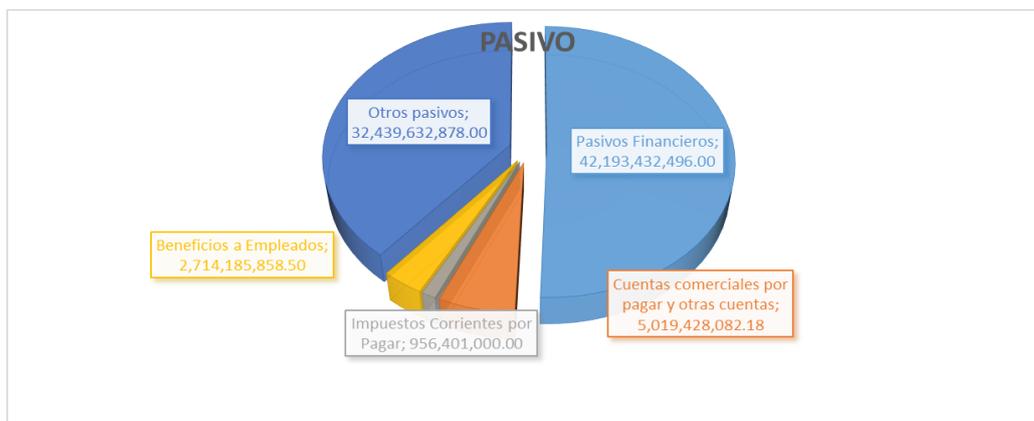
#### NOTA 11 - INTANGIBLES

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	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Marcas Productos Naturales	11,073,000,000	11,073,000,000	0	0.00%
Marcas Campos Medicos	615,885,420	615,885,420	0	0.00%
	<b>\$11,688,885,420</b>	<b>\$11,688,885,420</b>	<b>\$0</b>	<b>0.00%</b>
<b>Amortización</b>	<b>-11,688,885,420</b>	<b>-11,688,885,420</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>CONCESIONES Y FRANQUICIAS</b>				
Concesiones y Franquicias	94,142,500	94,142,500	0	0.00%
<b>Total Franquicias</b>	<b>\$94,142,500</b>	<b>\$94,142,500</b>	<b>\$0</b>	<b>0.00%</b>
<b>Amortización</b>	<b>-94,142,500</b>	<b>-94,142,500</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>0.00%</b>
<b>PLUSVALIA</b>				
The Bogotá Sport Club	3,388,790,755	3,388,790,755	0	0.00%
	<b>\$3,388,790,755</b>	<b>\$3,388,790,755</b>	<b>\$0</b>	<b>0.00%</b>
<b>Amortización</b>	<b>-2,033,274,456</b>	<b>-1,694,395,380</b>	<b>-338,879,076</b>	<b>20.00%</b>
	<b>\$1,355,516,299</b>	<b>\$1,694,395,375</b>	<b>-\$338,879,076</b>	<b>-20.00%</b>
	<b>1,355,516,299</b>	<b>1,694,395,375</b>		

## 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 12 - PASIVOS FINANCIEROS

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa	
<b>Leasing Financiero</b>					
Banco de Bogotá	228,176,059		0	228,176,059	N/A
<b>Tarjetas de Crédito</b>					
Banco de Bogotá	70,657,235		0	70,657,235	N/A
<b>Pagares</b>					
Banco de Bogotá	4,000,661,996	3,192,698,547	807,963,449	25.31%	
Sudameris	36,118,333,393	29,603,787,925	6,514,545,468	22.01%	
<b>Otras Obligaciones</b>					
Coopcentral	1,775,603,813	3,570,936,813	-1,795,333,000	-50.28%	
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>\$42,193,432,496</b>	<b>\$36,367,423,285</b>	<b>\$5,826,009,211</b>	<b>16.0%</b>	

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 detallan 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 de los créditos, 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 pignorar las matriculas de los estudiantes de sexto, Séptimo, Octavo, Noveno y decimo semestre de pregrado de medicina y tercero y cuarto del pregrado de enfermería.

#### 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 09 de febrero 2030, el valor de la cuota de capital mensual es de \$12.119.491

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 2023, los pasivos a corto plazo son:

BANCO	CRÉDITO	VALOR APERTURA	VALOR A CORTO PLAZO	TASA	FECHA TERMINACIÓN
De Bogotá - Tar. Crédito	4864120009894340		16,433,073		No aplica
De Bogotá - Tar. Crédito	4864120007354360		5,525,128		No aplica
De Bogotá - Tar. Crédito	4864120001190280		1,629,000		No aplica
De Bogotá - Leasing	858389805	120,000,000	16,063,846	No aplica	6/10/2028
De Bogotá - Leasing	858389789	112,990,000	15,106,544	No aplica	6/10/2028
De Bogotá credito Rotativo	459024956	500,000,000	426,851,852	No aplica	31/12/9999
De Bogotá FNG	557499196	4,623,000,000	1,027,339,332	DTF+4.5	27/10/2025
De Bogotá	853854875	1,950,000,000	325,000,003	No aplica	13/02/2024
De Bogotá	859084231	1,000,000,000	333,333,334	No aplica	2/10/2026
De Bogotá liquidez	859910286	380,000,000	380,000,000	15.28%	1/02/2024
Sudameris	11065123	22,500,000,000	2,045,454,540	10.75	9/02/2030
Sudameris	11066867	4,400,000,000	439,999,992	10.11%	13/05/2029
Coopcentral	39088000810	940,000,000	145,443,745	7.71%	9/02/2030
Coopcentral	390880003610	4,100,000,000	820,002,360	DTF + 4.80	28/12/2026
			<b>5,998,182,750</b>		

a 31 de diciembre 2023, los pasivos a largo plazo son:

BANCO	CRÉDITO	VALOR APERTURA	VALOR A CORTO PLAZO	TASA	FECHA TERMINACIÓN
De Bogotá - Tar. Crédito	4864120009894340		19,037,520		No aplica
De Bogotá - Tar. Crédito	4864120007354360		10,226,693		No aplica
De Bogotá - Tar. Crédito	4864120001190280		17,805,821		No aplica
De Bogotá - Leasing	858389805	120,000,000	101,456,768	No aplica	6/10/2028
De Bogotá - Leasing	858389789	112,990,000	95,548,901	No aplica	6/10/2028
De Bogotá FNG	557499196	4,623,000,000	841,470,809	DTF+4.5	27/10/2025
De Bogotá	859084231	1,000,000,000	666,666,666	No aplica	2/10/2026
Sudameris	11065123	22,500,000,000	11,079,545,485	10.75	9/02/2030
Sudameris	11066867	4,400,000,000	2,053,333,376	10.11%	13/05/2029
Sudameris	11069211	11,500,000,000	11,500,000,000	13.10%	19/05/2034
Sudameris	166788	9,000,000,000	9,000,000,000	13.11%	19/05/2034
Coopcentral	390880003610	4,100,000,000	810,157,708	DTF + 4.80	28/12/2026
			<b>36,195,249,746</b>		

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

BANCO	CRÉDITO	VALOR APERTURA	VALOR A CORTO PLAZO	TASA	FECHA TERMINACIÓN
de Bogotá FNG	557499196	4,623,000,000	1,027,339,336	DTF + 4.5	27/10/2025
De Bogotá	659000398	1,779,330,377	296,555,068	No aplica	12/02/2023
Sudameris	11065123	22,500,000,000	2,045,454,540	10.75	9/02/2030
Sudameris	11066867	4,400,000,000	439,999,992	10.11%	13/05/2029
Coopcentral	39088000810	940,000,000	187,999,920	DTF + 4.80	26/09/2023
Coopcentral	390880003610	4,100,000,000	820,002,360	DTF + 5.5	28/12/2026
			<b>4,817,351,216</b>		

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	27/10/2025
Sudameris	11065123	22,500,000,000	13,125,000,025	1075.00%	9/02/2030
Sudameris	11066867	4,400,000,000	2,493,333,368	10.11%	13/05/2029
Sudameris	11069211	11,500,000,000	11,500,000,000	13.11%	19/05/2034
Coopcentral	39088000810	940,000,000	102,877,717	DTF + 4.80	26/09/2023
Coopcentral	390880003610	4,100,000,000	2,460,056,816	DTF + 5.5	28/12/2026
			<b>31,550,072,069</b>		

#### NOTA 13 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS

Su composición consta de:

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Aseo y cafetería	91,279,435	0	91,279,435	-100.00%
Avisos Propaganda y Publicidad	45,546,920	45,704,000	-157,080	0.34%
Capacitación al Personal	0	14,304,600	-14,304,600	N/A
Equipos (Inversiones)	0	281,036,502	-281,036,502	N/A
Gastos de caja Menor	86,170	0	86,170	-100.00%
Impresión – Encuadernación	19,460,407	1,900,800	17,559,607	-90.23%
Mantenimiento y Reparaciones	262,950,426	65,622,754	197,327,672	-75.04%
Material Docencia	33,662,784	0	33,662,784	-100.00%
Muebles (Inversiones)	11,500,365	0	11,500,365	-100.00%
Refrigerio – Restaurantes	29,071,166	16,592,379	12,478,787	-42.92%
Rotaciones Hospitalarias (1)	1,667,945,761	876,109,650	791,836,111	-47.47%
Software ( Inversiones)	210,656,716	0	210,656,716	-100.00%
Suscripciones y Afiliaciones	24,117,178	1,926,236	22,190,942	-92.01%
Útiles Papelería y Fotocopias	279,000	211,100	67,900	-24.34%
Vigilancia	297,512,850	96,177,968	201,334,882	-67.67%
Donaciones	41,500,000	0	41,500,000	-100.00%
Honorarios	299,338,993	172,974,326	126,364,667	-42.21%
Arrendamientos	101,729,265	0	101,729,265	-100.00%
Servicios Públicos	1,967,300	2,049,120	-81,820	4.16%
Seguros	0	1,402,081	-1,402,081	N/A
Otros Costos y Gastos por Pagar	31,106,124	52,348,469	-21,242,345	68.29%
Retención en la Fuente y Retención Industria y Comercio	299,537,898	322,380,939	-22,843,041	7.63%
Aportes EPS y Pensión	523,390,600	459,281,900	64,108,700	-12.25%
Aportes ARP	30,692,200	27,162,500	3,529,700	-11.50%
Parafiscales	183,814,100	158,661,600	25,152,500	-13.68%
Embargos Judiciales	2,819,262	3,250,310	-431,048	15.29%
Fondos de pensiones	92,893,743	75,142,573	17,751,170	-19.11%
Otras Retenciones y Aportes	7,666,397	9,321,397	-1,655,000	21.59%
Reintegros a Estudiantes	527,550,062	393,856,904	133,693,158	-25.34%
Fondos de Cesantías/Pensiones	2,304,400	858,333	1,446,067	-62.75%
Acreedores Varios	159,755,156	104,449,784	55,305,372	-34.62%
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>\$5,019,428,082</b>	<b>\$3,182,726,225</b>	<b>\$1,836,701,857</b>	<b>57.71%</b>

(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  
Hospital Universitario Clínica San Rafael  
Hospital Universitario Samaritana ESE  
Fundación Clinic Juan N. Corpas

**NOTA 14 - IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR**

A continuación se presentan los impuestos a cargo:

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Renta Vigente fiscal	836,128,000	2,058,012,000	-1,221,884,000	-59.37%
Industria y Comercio (1)	120,273,000	124,717,000	-4,444,000	-3.56%
<b>Total Impuestos Gravámenes y Tasas</b>	<b>\$956,401,000</b>	<b>\$2,182,729,000</b>	<b>-\$1,226,328,000</b>	<b>-56.18%</b>

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.

En el mes de Junio de 2023 la Fundación Universitaria Juan n. Corpas firma un acuerdo de pago con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN en donde se compromete a realizar 12 pagos mensuales por valor de \$234.876.000, para cubrir la deuda de la renta del año 2019, la cual presenta a la fecha un saldo de \$779.912.000 de capital. Adicionalmente se reconoce una impuesto de renta para el año 2023 por valor de \$ 56.216.000

Con respecto al Impuesto de Industria y Comercio, se presentaron las declaraciones bimestralmente correspondientes a los periodos del 1ero al 5to bimestre, quedando pendiente el pago del impuesto correspondiente al 6to bimestre noviembre - diciembre 2023 por valor de \$120.273.000, el cual tiene plazo de pago en el mes de Marzo 2024, y valor de \$124.717.000 del 6to bimestre Noviembre - Diciembre 2022 para el saldo de cierre de ejercicio Diciembre 2022.

**NOTA 15 - 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**

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Salarios por Pagar	7,542,253	22,399,573	-14,857,320	-66.33%
Liquidaciones de Contrato	4,555,186	2,907,687	1,647,499	56.66%
Cesantías Consolidadas (1)	1,532,269,396	1,257,051,699	275,217,697	21.89%
Intereses sobre Cesantías (1)	181,930,306	153,258,536	28,671,770	18.71%
Vacaciones Consolidadas	987,888,718	837,608,428	150,280,290	17.94%
Prima de Servicios	0	57,200,752	-57,200,752	-100.00%
<b>Total Obligaciones Laborales</b>	<b>\$2,714,185,859</b>	<b>\$2,330,426,675</b>	<b>\$383,759,184</b>	<b>16.47%</b>

(1) De acuerdo a la ley 50 de 1990, art 98 las cesantías son consignadas en los fondos de pensiones a mas tardar el 14 de Febrero de cada año, y las cesantías entregadas por el trabajador están soportadas por los art 2 del Decreto 2076 de 1967, de acuerdo a lo anterior, la Fundación Universitaria Juan N. Copas, realizó las siguientes consignaciones:

CONCEPTO	VALOR
CESANTIAS CONSIGNADAS AL FNA	87,858,432.00
CESANTIAS ENTREGADAS EN LIQUIDACION	19,661,082.00
CESNATIAS CONSIGNADAS A PORVENIR	1,424,749,882.00
<b>TOTALES == =&gt;</b>	<b>1,532,269,396.00</b>

(1) Los Intereses de Cesantías fueron consignadas el 15 de Enero 2024 por valor de \$179,936,523.00 y \$1,993,783.00 fueron canceladas en liquidaciones en el mes de enero

**NOTA 16 - INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**

Esta partida se descompone así:

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos Recibidos por Anticipado (1)	31,639,632,878	32,031,002,183	-391,369,305	-1.22%
Otros Ingresos recibidos por anticipado (2)	200,000,000	543,250	199,456,750	36715.46%
<b>Total Ingresos Recibidos por Anticipado</b>	<b>\$31,839,632,878</b>	<b>\$32,031,545,433</b>	<b>-\$191,912,555</b>	<b>-0.60%</b>

(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 2024/01, los cuales se van amortizando en el semestre ( Enero a Junio), por tanto, no representa un pasivo real para la institución.

PROGRAMAS	VALOR
PREGRADO MEDICINA	29,624,441,733.00
PREGRADO ENFERMERIA	1,085,390,879.00
ESPECIALIZACIONES	579,286,000.00
PREGRADO MUSICA	175,238,716.00
EDUCACION PERMANENTE Y CONTINUADA	89,164,000.00
LICENCIATURA EN LENGUAS EXTRANJERAS	86,111,550.00
<b>TOTALES ==&gt;</b>	<b>31,639,632,878.00</b>

(2) El rubro de otros ingresos corresponde al convenio otorgado por Minciencias según convocatoria 935 "Convocatoria Programa Orquídeas, mujeres en la ciencia: Agentes para la Paz" - para la cual se postulo la escuela de enfermería, este rubro se va utilizando a medida que avance el proyecto.

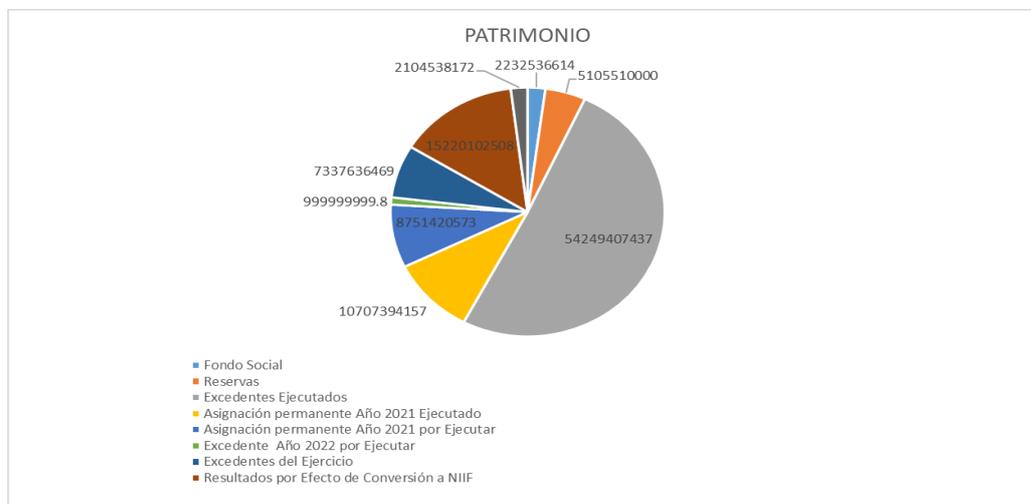
#### NOTA 17 - OTROS PASIVOS

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Provisiones de Gastos	600,000,000		0	N/A
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>\$600,000,000</b>		<b>\$0</b>	<b>N/A</b>

El saldo registrado de provisión corresponde a las rotación pendientes por facturar por parte de la Clínica Juan N. Corpas el convenio es de \$1.200.000.000 al año y la clínica únicamente nos factura el 1er semestre del 2023. Por tal motivo, se realizó la provisión de los \$600.000.000 pendientes.

## 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 18 - FONDO SOCIALES

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Fondo Social	2,232,536,614	2,232,536,614	0	0.00%
	<b>\$2,232,536,614</b>	<b>\$2,232,536,614</b>	<b>\$0</b>	<b>0.00%</b>

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 19 - RESERVA VOLUNTARIA**

Esta Reserva se efectuó con proyección de crecimiento de infraestructura.

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Reserva Voluntaria	5,105,510,000	5,105,510,000	0	0.00%
<b>Total Reservas</b>	<b>\$5,105,510,000</b>	<b>\$5,105,510,000</b>	<b>\$0</b>	<b>0.00%</b>

**NOTA 20 - EXCEDENTES EJECUTADOS**

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Excedentes Ejecutados	53,544,240,578	47,325,906,782	6,218,333,795	13.14%
	<b>\$53,544,240,578</b>	<b>\$47,325,906,782</b>	<b>\$6,218,333,795</b>	<b>13.14%</b>

**NOTA 20 - ASIGNACION PERMANENTE**

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Asignación permanente Año 2021 Ejecutado	10,707,394,157	6,749,283,688	3,958,110,469	58.64%
Asignación permanente Año 2021 por Ejecutar	8,751,420,573	12,709,531,042	-3,958,110,469	-31.14%
	<b>\$19,458,814,730</b>	<b>\$19,458,814,730</b>	<b>\$0</b>	<b>0.00%</b>

La Fundación Universitaria Juan N. Corpas constituyo 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 20 - EXCEDENTE PENDIENTE POR EJECUTAR**

Los excedentes fiscales del año 2022 quedan aprobados por el máximo organo de gobierno según acta No 001-2 de 2023 de Abril 26 de 2023, en donde se aprueba la ejecución de los excedentes en los siguientes proyectos:

PROYECTOS	VALOR
Cambio de Cubiertas y Adecuaciones de salones	200,000,000.00
Practicas Hospitalarias y Rotaciones	1,000,000,000.00
Compra Predio Ampliación de Planta Instalada	4,000,000,000.00
Ampliación y dotación Cafeteria	1,910,741,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>7,110,741,000.00</b>

Para el cierre de la vigencia 2023 quedo pendiente por ejecutar el valor de \$1.000.000.000 que corresponde al rubro de compra de predio ampliación de la planta instalada, el cual quedara ejecutado en su totalidad en el 1er semestre del 2024

PROYECTOS	VALOR	EJECUTADO	DIFERENCIA
Cambio de Cubiertas y Adecuaciones de salones	200,000,000.00	200,000,000.00	0.00
Practicas Hospitalarias y Rotaciones	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	0.00
Compra Predio Ampliación de Planta Instalada	4,000,000,000.00	3,000,000,000.00	1,000,000,000.00
Ampliación y dotación Cafeteria	1,910,741,000.00	1,910,741,000.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>7,110,741,000.00</b>	<b>6,110,741,000.00</b>	<b>1,000,000,000.00</b>

**NOTA 20 - EXCEDENTE DEL EJERCICIO**

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Excedente del Periodo	7,337,636,469	8,923,500,655	-1,585,864,186	-17.77%
	<b>\$7,337,636,469</b>	<b>\$8,923,500,655</b>	<b>-\$1,585,864,186</b>	<b>-17.77%</b>

**NOTA 21 - RESULTADO POR EFECTO NIIF**

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Resultados por Efecto de Conversión a NIIF	15,220,102,508	15,220,102,508	0	0.00%
	<b>\$15,220,102,508</b>	<b>\$15,220,102,508</b>	<b>\$0</b>	<b>0.00%</b>

**NOTA 22 - REVALUACION PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPO**

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Revaluación Propiedad, Planta y Equipo	2,104,538,172	2,104,538,172	0	0.00%
	<b>\$2,104,538,172</b>	<b>\$2,104,538,172</b>	<b>\$0</b>	<b>0.00%</b>

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 23 - 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

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>Educación</b>				
Matriculas (1)	77,168,137,526	69,449,986,961	7,718,150,565	11.11%
Rotaciones perdidas	10,201,000	10,900,000	-699,000	-6.41%
<b>Actividades Conexas</b>				
Certificaciones	60,717,038	53,158,020	7,559,018	14.22%
Inscripciones	135,717,680	120,439,411	15,278,269	12.69%
Duplicado carnet estudiantil	4,762,800	4,048,250	714,550	17.65%
Derechos de grado	307,206,439	249,907,012	57,299,427	22.93%
Actas de grado	875,000	852,100	22,900	2.69%
Sanciones Biblioteca	2,218,977	2,272,350	-53,373	-2.35%
Supletorios	113,556,105	73,457,636	40,098,469	54.59%
Plan de estudios	2,536,922	1,924,600	612,322	31.82%
Programa de estudios	6,754,200	5,552,900	1,201,300	21.63%
Modulo de validaciones	213,487,891	275,128,204	-61,640,313	-22.40%
Cursos de Nivelación	21,752,274	3,364,002	18,388,272	546.62%
Créditos académicos Medicina	87,505,800	133,748,608	-46,242,808	-34.57%
Investigación	11,510,000	170,005,042	-158,495,042	-93.23%
Duplicado Diploma	3,199,800	2,373,500	826,300	34.81%
<b>Devoluciones y Descuentos en Ventas</b>				
Ayuda Institucional	-1,951,197,165	-1,843,052,234	-108,144,931	5.87%
Retiro de Estudiantes	-109,602,240	-56,770,556	-52,831,684	93.06%
Anulación de documentos	-699,938,018	-979,857,888	279,919,870	-28.57%
<b>Total Ingresos Netos Operacionales</b>	<b>\$75,389,402,029</b>	<b>\$67,677,437,918</b>	<b>\$7,711,964,111</b>	<b>11.40%</b>

La mayor participación de los ingreso 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."

PROGRAMAS	VALOR
PREGRADO MEDICINA	64,552,420,709.00
PREGRADO ENFERMERIA	2,781,671,425.00
PREGRADO MUSICA	808,126,585.00
EDUCACIÓN PERMANENTE Y CONTINUADA	1,175,971,884.00
LICENCIATURA EN LENGUAS EXTRANJERAS	384,216,600.00
POSGRADO EDUCACIÓN	135,828,516.00
POSGRADOS ADMINISTRATIVOS	1,707,150,191.00
POSGRADOS MEDICOQUIRURGICOS	4,887,339,000.00
ACTIVIDADES CONEXAS A LA EDUCACIÓN	735,412,616.49
<b>TOTALES ==&gt;</b>	<b>77,168,137,526.49</b>

#### NOTA 24 - OTROS INGRESOS

A continuación se presenta el detalle:

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Financieros	136,984,530	123,681,504	13,303,027	10.76%
Arrendamientos (1)	1,290,096,645	3,324,161,155	-2,034,064,510	-61.19%
Guardería	16,517,000	13,585,000	2,932,000	21.58%
Donaciones	9,804,000	0	9,804,000	N/A
Reintegro de Costos y Gastos	119,339,956	353,371,247	-234,031,291	-66.23%
Ventas de Activos Fijos	96,169,234	105,515,833	-9,346,599	-8.86%
Tienda Corpista	85,314,500	96,076,400	-10,761,900	-11.20%
Impresión Documentos	1,855,200	1,368,300	486,900	35.58%
Reintegro Contribuciones Icetex	1,634,925	0	1,634,925	N/A
Aprovechamiento	184,327,008	49,314,186	135,012,822	273.78%
Incapacidades	16,437,674	24,058,060	-7,620,386	-31.67%
Recursos Entregados en Administración	182,191,285	532,307,421	-350,116,136	-65.77%
Recuperación Impuesto de Renta	0	85,566,903	-85,566,903	-100.00%
<b>Devoluciones y Descuentos en Ventas</b>				
Otros Servicios	-1,855,000	-4,351,736	2,496,736	-57.37%
	<b>\$2,138,816,958</b>	<b>\$4,704,654,273</b>	<b>-\$2,565,837,315</b>	<b>-54.54%</b>

(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, para el año 2023 se factura lo correspondiente a 5 meses de enero a Mayo, dado que las instalaciones fueron entregadas por la administración de Ospedale.

CONCEPTO	VALOR
ARRIENDO CLINICA	1,230,789,498.00
ARRIENDO CAFETERIA 1ER PISO	30,000,000.00
ARRIENDO DE ESPACIOS FOOD TRUCK	11,235,147.00
ARRIENDO CAFÉ 2DO PISO	9,000,000.00
ARRIENDO ANFITEATRO	5,000,000.00
ARRIENDO CORPAS 100	3,672,000.00
ARRIENDO LIBRERÍA	400,000.00
<b>TOTALES ==&gt;</b>	<b>1,290,096,645.00</b>

## 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 25 - 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	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Gastos de Personal (1)	31,396,672,474	27,697,852,593	3,698,819,881	13.35%
Honorarios	1,788,591,735	953,768,701	834,823,034	87.53%
Impuestos	2,013,140,475	3,365,023,609	-1,351,883,134	-40.17%
Arrendamientos	1,211,412,693	1,102,365,135	109,047,558	9.89%
Contribuciones y Afiliaciones	1,610,546,346	1,141,895,814	468,650,532	41.04%
Seguros	218,744,860	206,383,927	12,360,933	5.99%
Servicios	1,646,215,271	1,360,824,547	285,390,724	20.97%
Contrato de Aprendizaje	4,618,172,549	4,475,734,509	142,438,040	3.18%
Mantenimiento y reparaciones	262,323,408	175,770,777	86,552,631	49.24%
Convenio de Investigación y Convenio Jóvenes a la U	2,726,970,666	1,055,836,775	1,671,133,891	158.28%
servicio de Aseo, cafetería , restaurante y lavandería	1,675,578,779	1,160,514,930	515,063,849	44.38%
Adecuación e Instalaciones	291,379,925	387,661,595	-96,281,670	-24.84%
Gastos de Viaje	1,778,459,047	1,529,572,723	248,886,324	16.27%
Depreciaciones y/o Deterioro	1,211,198,025	1,014,319,661	196,878,364	19.41%
Amortizaciones	338,879,076	3,994,819,685	-3,655,940,609	-91.52%
Material Pedagógico	333,486,592	284,662,448	48,824,144	17.15%
Software	637,568,402	386,305,035	251,263,367	65.04%
Deposito Documental	121,793,706	129,235,187	-7,441,481	-5.76%
Donaciones	71,500,000	20,000,000	51,500,000	257.50%
Diversos	389,443,024	265,422,849	124,020,175	46.73%
Provisiones	275,663,607	186,699,847	88,963,760	47.65%
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>\$54,617,740,660</b>	<b>\$50,894,670,347</b>	<b>\$3,723,070,313</b>	<b>7.32%</b>

	2023
Gastos de Personal (1)	
Salario Integral	1,379,317,348
Sueldos	16,333,280,004
Horas Extras y Recargos	30,689,080
Bonificaciones	3,031,728,782
Auxilio de Transporte	61,880,681
Cesantías	1,383,431,807
Intereses sobre Cesantías	171,119,996
Prima de Servicios	1,511,554,161
Vacaciones	1,054,561,607
Auxilios de Alimentación	100,776,000
Aportes a administradoras de riesgos profesionales	535,527,800
Aportes a entidades promotoras de salud EPS.	1,911,251,046
Aportes a los fondos de pensiones y/o cesantías	1,926,544,402
Aportes cajas de compensación familiar	811,324,000
Aportes ICBF	608,535,500
Sena	405,769,100
Otros	139,381,160
	<b>\$31,396,672,474</b>

**NOTA 26 - 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	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Gastos de Personal	6,634,842,445	5,595,108,548	1,039,733,897	18.58%
Honorarios	1,258,397,501	968,141,837	290,255,664	29.98%
Impuestos	851,629,270	676,673,468	174,955,803	25.86%

Arrendamientos	83,657,712	30,853,395	52,804,317	171.15%
Contribuciones y Afiliaciones	180,148,474	116,733,324	63,415,150	54.32%
Seguros	29,181,943	19,227,624	9,954,319	51.77%
Servicios	256,782,804	84,965,266	171,817,538	202.22%
Gastos Legales	7,091,683	46,375,182	-39,283,499	-84.71%
Mantenimiento y Reparaciones	1,098,475,269	865,291,316	233,183,953	26.95%
Gastos de Viaje	749,334,203	931,368,283	-182,034,080	-19.54%
Servicio de Aseo y mantenimiento	391,936,116	99,785,250	292,150,866	292.78%
Diversos	23,635,737	43,409,124	-19,773,387	-45.55%
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>\$11,565,113,157</b>	<b>\$9,477,932,617</b>	<b>\$2,087,180,540</b>	<b>22.02%</b>

**NOTA 27 - OTRAS GASTOS**

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Diferencia en Cambio	20,577,116	39,202,394	-18,625,278	-47.51%
Gastos Bancarios y Comisiones	198,364,987	148,921,812	49,443,175	33.20%
Interes de Mora	36,242,541	23,057,251	13,185,289	57.19%
Impuestos Asumidos	34,045,026	2,884,801	31,160,225	1080.15%
Gastos Entregados en Administración	107,558,750	242,566,325	-135,007,575	-55.66%
Multas y Sanciones	1,052,600	93,503,000	-92,450,400	-98.87%
Gastos de Ejercicios Anteriores	182,805,245	331,104,063	-148,298,818	-44.79%
Proyecto Usaid	13,783,957	0	13,783,957	N/A
<b>Total Gastos Extraordinarios</b>	<b>\$594,430,222</b>	<b>\$881,239,647</b>	<b>-\$286,809,425</b>	<b>-32.55%</b>

**NOTA 28 - INGRESOS FINANCIEROS**

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos Financieros	1,074,186,679	581,064,120	493,122,559	84.87%
	<b>\$1,074,186,679</b>	<b>\$581,064,120</b>	<b>\$493,122,559</b>	<b>84.87%</b>

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
PROGRESSA ENTIDAD COOPERATIVA	537,247,544.00
SERVITRUST GNB SUDAMERIS SA	317,117,482.70
BANCO DE BOGOTA	213,459,899.00
CLINICA JUAN N CORPAS LTDA	5,087,545.00
BANCO COOPERATIVA COOPCENTRAL	1,272,887.00
BANCOOMEVA	931.00
FONDO ABIERTO ACCION UNO	390.74
<b>TOTALES == =&gt;</b>	<b>1,074,186,679.44</b>

**NOTA 29 - COSTOS FINANCIEROS**

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Costos Financieros	4,431,269,159	4,059,881,247	371,387,912	9.15%
	<b>\$4,431,269,159</b>	<b>\$4,059,881,247</b>	<b>\$371,387,912</b>	<b>9.15%</b>

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	3,174,718,871.74
BANCO DE BOGOTA	734,679,457.00
BANCO COOPERATIVA COOPCENTRAL	500,734,187.00
CLINICA JUAN N CORPAS LTDA	21,067,511.00
SERVITRUST GNB SUDAMERIS SA	69,132.00
<b>TOTALES == =&gt;</b>	<b>4,431,269,158.74</b>

**NOTA 30 - 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.

**NOTA 31- INDICADORES FINANCIEROS****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).**

2023	2022	2021	2020	2019
-20,917,800,718.03	-11,761,106,626.46	-9,250,251,894.35	-12,121,450,669.00	-21,501,321,234.00

**RAZÓN CORRIENTE. (Activo Corriente / Pasivo Corriente.)**

2023	2022	2021	2020	2019
0.56	0.74	0.76	0.69	0.40

**PRUEBA ACIDA.**

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

2023	2022	2021	2020	2019
0.37	0.61	0.59	0.51	0.31

**ENDEUDAMIENTO****NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL (Total Pasivo / Total Activo)**

2023	2022	2021	2020	2019
43.85%	43.12%	40.87%	49.01%	50.09%

**CONCENTRACIÓN ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO.**

(Pasivo Corriente/Pasivo Total)

2023	2022	2022	2021	2020	2019
56.62%	58.54%	58.54%	61.45%	58.10%	56.73%

**ENDEUDAMIENTO / VENTAS. (Pasivo Total / Ventas Netas)**

2023	2022	2022	2021	2020	2019
110.52%	112.44%	112.44%	100.33%	121.03%	114.78%

**ENDEUDAMIENTO FINANCIERO / VENTAS.**

(Obligaciones Financieras / Ventas Netas)

2023	2022	2022	2021	2020	2019
55.97%	53.74%	54%	45%	65.00%	64.00%

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

2023	2022	2022	2021	2020	2019
4.97	4.51	4.51	6.36	11.39	20.91

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

2023	2022	2022	2021	2020	2019
73.39	80.88	80.99	57.36	32.05	17.46

**EBITDA (Utilidad Operativa)**

	2023	2022	2021	2020	2019
Ingreso Operacional	75,389,402,029	67,677,437,918	62,991,482,757	55,502,234,237	55,192,026,203
-Gastos Administrativos	11,565,113,157	9,477,932,617	6,887,743,413	5,834,604,182	5,658,963,358
-Gastos de Ventas	54,617,740,660	50,894,670,347	38,928,036,946	41,622,643,711	44,405,683,643
<b>EBIT</b>	<b>9,206,548,213</b>	<b>7,304,834,955</b>	<b>17,175,702,398</b>	<b>8,044,986,344</b>	<b>5,127,379,202</b>
+Depreciación y Amortización	1,701,051,400	5,009,139,346	1,975,812,592	5,147,109,609	2,179,262,309
<b>EBITDA</b>	<b>10,907,599,613</b>	<b>12,313,974,301</b>	<b>19,151,514,990</b>	<b>13,192,095,953</b>	<b>7,306,641,511</b>

**MARGEN EBITDA (Ebitda / Ingresos)**

2023	2022	2021	2020	2019
14%	18%	30%	24%	13%