



UNIVERSIDAD
EL BOSQUE

Por una cultura de la vida,
su calidad y su sentido.



Vigilada Mineducación



ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD EL BOSQUE

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
con Informe del Revisor Fiscal



UNIVERSIDAD
EL BOSQUE

Por una cultura de la vida,
su calidad y su sentido.



Vigilada Mineducación



ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD EL BOSQUE

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
con Informe del Revisor Fiscal

ESTADOS FINANCIEROS

Universidad El Bosque

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
con Informe del Revisor Fiscal

Universidad El Bosque

Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Índice

Opinión del Revisor Fiscal.....	1
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera.....	7
Estados de Resultados Integrales.....	8
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	9
Estados de Flujos de Efectivo.....	10
Notas a los Estados Financieros.....	11
Certificación de los Estados Financieros.....	47

OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL

Señores
Miembros del Claustro
UNIVERSIDAD EL BOSQUE

1. Opinión

He auditado los estados financieros de la **UNIVERSIDAD EL BOSQUE** los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha y sus correspondientes notas, que contienen el resumen de políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros, tomados de registros contables y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la **UNIVERSIDAD EL BOSQUE** al 31 de diciembre de 2022, el resultado de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, preparados por la administración de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia para PYMES.

2. Fundamento de la Opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en el numeral 4) "Responsabilidad del Revisor Fiscal", en relación con la auditoría de los estados financieros. Declaro que soy independiente de la **UNIVERSIDAD EL BOSQUE** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría y demás responsabilidades de ética de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y el Anexo 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

3. Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; evaluar la capacidad de la Universidad como entidad en marcha o en funcionamiento, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar y revelar la capacidad de la Universidad para continuar como entidad en marcha y aplicar el principio contable de entidad en funcionamiento, e informar, cuando sea pertinente, los problemas relacionados con el cumplimiento y aplicación del principio contable de entidad en marcha. Dicha responsabilidad incluye seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.



SC-CER509633



ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 - Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 19 norte # 2N-29
Medellín PBX: (604) 6041209 - Torre protección, piso 6 Carrera 43 # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 - Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co - info@bkf.com.co

pág. 1

4. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con los requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros debido a fraude o error. En la evaluación de esos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general, y evaluar el principio contable de entidad en funcionamiento.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de esta opinión de auditoría. Los resultados de mis revisiones fueron informados por escrito a la administración.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso en el numeral 1 del presente dictamen.

5. Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2022:

- a) La contabilidad de la Universidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Claustro y del Consejo Directivo
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas del Consejo Directivo y del Claustro se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad, y los de terceros que están en su poder
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.

¡Comprometidos con el crecimiento empresarial!

- f) Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes o servicios.
- g) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Universidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

6. Otros Asuntos

Valoración Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión corresponden a 175,901 millones, (26% del activo), las cuales reconocen a valor razonable

- a. Tal como lo indica la nota 8 – Propiedades de inversión, La Universidad actualizó el valor razonable sobre la propiedad de inversión Clínica El Bosque – Compensar, con base al IPC certificado por el DANE para el 2022 del 13,12%, obteniendo un ingreso por valorización de \$457,1 millones, lo que representó un incremento neto del activo y el ingreso de la Universidad por ese valor. El último avalúo efectuado sobre esta propiedad de inversión fue en el año 2021.
 - b. Las propiedades de Inversión arrendadas a LosCobos Medical Center SAS, al 31 de diciembre de 2022, fueron valorados por la firma Complement Services S.A.S. generando una valorización de \$7.248,8 millones los cuales fueron reconocidos como ingreso.
7. Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Universidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Claustro y del Consejo Directivo y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que estén en su poder, emití a la administración de la Universidad informes separados sobre estos asuntos.

Asimismo, emití informe que acompaña esta opinión, en mi calidad de revisor fiscal, sobre el cumplimiento de los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, el cual es favorable.

8. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí, y en mi dictamen del 01 de marzo de 2022 emití una opinión sin salvedades



SELMA MESA CARVAJAL
Revisor Fiscal
T. P. No. 45.524 – T
Miembro de BKF International S.A.

15 de febrero de 2023

Calle 86 No 19ª-21 Oficina 201
Bogotá D.C., Colombia



SC-CERS09633



ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 – Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 19 norte # 2N-29
Medellin PBX (604) 8041209 – Torre protección, piso 6 Carrera 43ª # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 – Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co – info@bkf.com.co

pág. 3

INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1 Y 3 DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO del año 2022

Señores
Miembros del Claustro de
LA UNIVERSIDAD EL BOSQUE

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, presento el resultado de los procedimientos realizados en cumplimiento de los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, así:

Artículo 1: Si los actos de los administradores de la Universidad se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones del Claustro, y

Artículo 3: Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que estén en su poder.

Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos sociales, las actas del Claustro y del Consejo Directivo, b) los componentes del control interno implementados por la Universidad, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad de la Administración

La administración es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones del Consejo Directivo y del Claustro y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000, por sus siglas en inglés, traducida al español y emitida a abril de 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - International Auditing and Assurance Standard Board – IAASB, por sus siglas en inglés). Tal norma requiere que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo y del Claustro y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, en todos los aspectos importantes de evaluación.



SC-CER509633



ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 - Edificio Torre de Cali oficina 2001 Calle 19 norte # 2N-29
Medellín PBX: (604) 6041209 - Torre protección, piso 6 Carrera 43* # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 - Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co - info@bkf.com.co



BKF

Independent Member of
BKR
INTERNATIONAL

¡Comprometidos con el crecimiento empresarial!

Procedimientos realizados

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia por el año que terminó el 31 de diciembre de 2022. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Claustro y del Consejo Directivo y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la Universidad.
- Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones del Claustro y del Consejo Directivo, documentadas en las actas, al igual que la información sobre las reuniones cuyas actas se encuentran pendientes de registro en el libro de actas.
- Lectura de las actas del Claustro Consejo Directivo y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Universidad durante el periodo cubierto y validación de su implementación.
- Evaluación de si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, lo cual incluye:
 - Pruebas sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la Universidad, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.
 - Evaluación de los controles relevantes de los procesos clave de la operación relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas. Adicionalmente, la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

Conclusión

Mi conclusión se fundamenta con base en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:



SC-CER509633



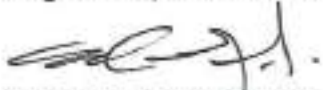
ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 - Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 19 norte # 2N-29
Medellin PBX (604) 6041269 - Torre protección, piso 6 Carrera 43ª # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 - Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-76
www.bkf.com.co - info@bkf.com.co

pág. 2

Con base en el resultado de mis pruebas y en la evidencia obtenida, en mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Claustro y del Consejo Directivo y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Bogotá D.C., 15 de febrero de 2023



SELMA MESA CARVAJAL

Revisor fiscal

T. P. No. 45.524 – T

Miembro de BKF International S.A.



SC-CER509633



ESTAMOS CERTIFICADOS
BAJO LA NORMA
ISO 9001:2015

Bogotá PBX: (601) 7450170 - Edificio Parque 20-21 oficina 201 Calle 86 # 19A-21
Cali PBX: (602) 4850431 – Edificio Torre de Cali oficina 2601 Calle 18 norte # 2N-29
Medellin PBX (604) 6041209 – Torre protección, piso 6 Carrera 43ª # 1-50
Barranquilla PBX: (605) 3854950 – Centro Comercial Plaza 74 local 2 Calle 74 # 46-78
www.bkf.com.co – info@bkf.com.co

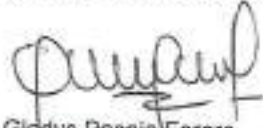
Universidad El Bosque

Estados de Situación Financiera

	Notas	Años terminados al 31 de diciembre de	
		2022	2021
<i>(En miles de Pesos)</i>			
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	100,314,028	56,375,962
Activos financieros e inversiones	5.3	28,748,388	45,547,066
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	5.1	22,304,699	21,028,045
Inventarios	6	810,634	711,632
Total activos corrientes		152,177,749	123,662,605
Activo no corriente			
Activos financieros e inversiones	5.3	11,500,000	11,741,092
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	5.1	2,798,213	6,055,457
Activo no financiero	5.1.2	-	207,737
Propiedad y equipo, neto	7	329,278,144	327,123,762
Propiedades de inversión	8	175,901,680	168,715,255
Intangibles, neto	9	367,002	1,645,602
Total activos no corrientes		519,845,039	515,488,905
Total activo		672,022,788	639,151,510
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras corriente	10	18,067,775	14,238,058
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	5.2	34,818,321	21,441,615
Pasivos por impuestos	5.2.1	1,332,386	1,139,734
Beneficios a empleados	11	7,071,723	6,108,481
Otros pasivos no financieros	13	10,048,997	8,781,695
Pasivo corriente antes de pasivo diferido (Ingreso por matriculas)		71,139,201	51,709,484
Pasivo diferido por ingreso por matriculas		40,908,492	47,975,934
Total pasivos corrientes		112,047,693	99,685,418
Pasivos no corrientes			
Pasivos estimados y provisiones	5.2.2	85,000	75,770
Obligaciones financieras no corriente	10	56,972,689	73,322,940
Beneficios a empleados	11	1,206,534	1,310,728
Otros pasivos no financieros	13	1,564,340	2,318,918
Total pasivos no corrientes		59,828,564	77,026,356
Total pasivos		171,876,257	176,711,774
Patrimonio			
Capital donado		6,636	6,636
Reservas	14	294,746,217	258,186,089
Excedentes retenidos ajustes NCIF	14	167,832,298	167,832,298
Excedente fundacional	14	37,561,380	36,414,714
Total patrimonio		500,146,531	462,439,736
Total pasivos y patrimonio		672,022,788	639,151,510

Las notas 1 a 26 adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


María Clara Rangel Galvis
Rectora


Gladys Pasaje Forero
Contador Público
Tarjeta Profesional 51894-T


Selma Mesa Carvajal
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 45524-T
Designada por BKF Internacional S.A.
(Ver opinión Adjunta)

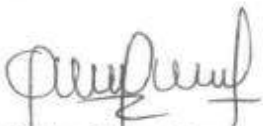
Universidad El Bosque

Estados de Resultados Integrales

Notas	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2022	2021
	<i>(En miles de Pesos)</i>	
Ingresos de actividades ordinarias	15 232,023,378	215,716,365
	232,023,378	215,716,365
Gastos de operación		
Gastos de personal, docencia y administración	16 (146,298,729)	(132,220,969)
Honorarios	16 (29,337,690)	(24,439,364)
Otros ingresos operativos	17 30,473,379	22,874,451
Otros gastos operativos	18 (53,935,844)	(44,838,731)
Excedentes de las actividades operativas	32,924,494	37,091,751
Ingresos financieros	19 11,498,922	3,803,960
Gastos financieros	20 (6,684,786)	(4,277,644)
Excedentes antes de impuestos	37,738,630	36,618,067
Gasto por impuesto sobre la renta corriente	18.1 (177,249)	(203,353)
Excedente fundacional	37,561,380	36,414,714

Las notas 1 a 26 adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


María Clara Rangel Galvis
Rectora


Gladys Pasaje Forero
Contador Público
Tarjeta Profesional 51894-T


Selma Mesa Carvajal
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 45524-T
Designada por BKF International S.A.
(Ver opinión Adjunta)

Universidad El Bosque

Estados de Cambios en el Patrimonio

	Capital Donado	Reservas	Excedentes		Excedente Fundacional	Total Patrimonio
			Retenidos Ajustes NCIF			
<i>(En miles de Pesos)</i>						
Saldo a diciembre 31 de 2020	6,636	238,739,209	167,832,298		19,467,917	426,046,059
Apropiación de reservas Swaps	-	19,467,917	-		(19,467,917)	-
Excedente fundacional del año	-	(21,037)	-		-	(21,037)
Saldo a diciembre 31 de 2021	6,636	258,186,089	167,832,298		36,414,714	36,414,714
Apropiación de reservas Swaps	-	36,414,714	-		(36,414,714)	462,439,736
Excedente fundacional del año	-	145,415	-		-	145,415
Saldo a diciembre 31 de 2022	6,636	294,746,217	167,832,298		37,561,380	37,561,380
						500,146,531

Las notas 1 a 26 adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


 Maria Clara Rangel Galvis
 Rectora


 Gladys Pasaje Forero
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 51894-T


 Selma Mesa Carvajal
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 45524-T
 Designado por BKF International S.A.
 (Ver opinión Adjunta)


Universidad El Bosque

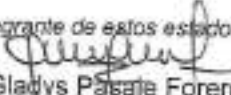
Notas a los Estados Financieros

Universidad El Bosque Estados de Flujos de Efectivo

	Año terminado	
	Al 31 de diciembre de 2022	2021
	(En miles de Pesos)	
Actividades de operación		
Excedente fundacional	37,561,380	36,414,714
Ajustes para conciliar el excedente del año y el efectivo neto provisto por las actividades operacionales:		
Reinversión excedente fundacional 2020		
Depreciación	7,305,503	7,038,637
Pago en especie	700,000	(2,159,256)
Amortización de intangibles	1,930,925	2,258,745
Deterioro neto de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(44,983)	247,549
Revalúo de propiedades de inversión	(454,157)	(2,813,871)
Pérdida en retiro de propiedad y equipo	196,024	220,505
Deterioro del valor de propiedad y equipo	285	1,222
Pérdida en baja de propiedad y equipo	380,611	74,839
Pérdida en baja de intangibles	-	67,152
Reconocimiento desvalorización en traslado de PI a PPYE	63,035	-
Valoración Clínica LosCobos MC	(7,215,332)	(33,527)
Cambios netos en activos y pasivos de la operación		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2,188,372	(6,198,326)
Inventarios	(99,103)	82,373
Cuentas por pagar a proveedores y contratistas	13,185,935	4,563,159
Beneficios a empleados	859,048	(575,328)
Pasivos diferidos	(7,067,442)	(7,176,294)
Otros pasivos no financieros	514,824	1,814,092
Provisiones	192,652	269,100
Flujos de efectivo netos provistos por actividades de operación	50,197,580	34,095,584
Actividades de inversión		
Flujos de efectivo utilizados en actividades de inversión		
Adquisición de propiedad y equipo	(10,126,412)	(14,884,511)
Disminución (aumento) de activos financieros	17,039,770	(34,544,775)
Adición de intangibles	(652,324)	(1,947,573)
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión	6,261,034	(51,376,856)
Actividades de Financiación		
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación		
Aumento de obligaciones financieras	(12,520,547)	(12,044,601)
Flujos de efectivo netos provistos por actividades de financiación	(12,520,547)	(12,044,601)
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes del efectivo	43,938,067	(29,325,875)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	56,375,961	85,701,836
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	100,314,028	56,375,961

Las notas y el 28 adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


María Clara Rangel Galvis
Rectora


Gladys Pasaje Forero
Contador Público
Tarjeta Profesional 51894-T


Selma Mesa Carrvajal
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 45524-T
Designada por BKF Internacional S.A.
(Ver opinión Adjunta)

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre 2022 y 2021

(Todos los valores están expresados en miles de pesos, excepto los montos en moneda extranjera y las tasas de cambio)

1. Información Corporativa y Actividades Principales de la Universidad

La Universidad El Bosque, inicialmente denominada Escuela Colombiana de Medicina, es una persona jurídica constituida por Escritura pública número 1615 del 04 de agosto de 1977 de la Notaría 20 de Bogotá. Mediante resolución número 11153 del 01 de agosto de 1978, el Ministerio de Educación Nacional le reconoció la Personería Jurídica. La Universidad es una Institución de utilidad común sin ánimo de lucro y por lo tanto los rendimientos que se obtengan por razón de su objeto social se reinvertirán en ella misma. Según resolución número 327 del Ministerio de Educación Nacional del 05 de febrero de 1997, se reconoce a la Institución como Universidad y se cambia el nombre de Escuela Colombiana de Medicina, al de Universidad El Bosque.

Para dar cumplimiento a su misión, los objetivos y funciones primordiales de la Universidad son los siguientes:

- La docencia. La Universidad El Bosque asume los procesos de enseñanza y aprendizaje como una actividad que facilita al máximo el desarrollo de las potencialidades del estudiante; está inspirada por la condición del maestro que ejerce vocacionalmente su actividad como la "tarea de la vida" y, en este sentido, ha de constituirse en modelo de identidad como persona y académico.
- La investigación. Es tarea fundamental de la Universidad El Bosque, producir conocimiento para atender a las necesidades de la sociedad. Todo acto de investigación que en ella se procure debe estar inspirado por el "deseo irrestricto de Buscar la Verdad". De esta manera reconoce y asume la responsabilidad que tiene con la generación, desarrollo, innovación y transferencia de conocimiento, acorde con las necesidades y oportunidades del país.
- La proyección y la responsabilidad social. La Universidad El Bosque concibe la proyección social como la interacción vital de la Universidad con el entorno y la sociedad, considerada como una función sustantiva del quehacer institucional.

Actualmente, la Universidad El Bosque cuenta con 10 facultades: Medicina, Psicología, Ingeniería, Odontología, Ciencias Económicas y Administrativas, Educación, Enfermería, Ciencias Políticas y Jurídicas, Ciencias y Creación y Comunicación, así como dos Departamentos: Humanidades y Bioética.

Desde estas disciplinas la Universidad oferta 35 programas de pregrado, y 96 programas de posgrado.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

Durante el año 2022 se suman a esta oferta los programas virtuales en pregrado de Economía, Administración de Negocios Sostenibles y Administración en Producción y Logística Internacional; en posgrado Especialización en Negocios Internacionales y Maestría en Negocios Globales, así como Maestría en Seguridad y Salud en el trabajo y Maestría en Ergonomía y Diseño Universal, las cuales sí se ofrecen en modalidad presencial y, cuyas inscripciones iniciaron el mismo año.

1. Información Corporativa y Actividades Principales de la Universidad (continuación)

De acuerdo a la resolución número 000027 de la DIAN, resuelve en el artículo 1° las condiciones para ser calificado como Gran Contribuyente y la resolución 000041 (30 enero 2014), donde de acuerdo al volumen de operaciones, ingresos, patrimonio, importancia en el recaudo y actividad económica definida para el control por el comité de programas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la Universidad El Bosque no tendrá la calidad de Grandes Contribuyentes, exonerando de esta forma efectuar retención de IVA a entidades del régimen común y declarantes.

La DIAN mediante resolución número 012220 del 27 de diciembre de 2022, nos notifica la calificación de grandes contribuyentes para las vigencias fiscales año 2023 y 2024.

Actualmente se utiliza el ERP fusión, sistema Fusión Oracle Cloud compuesto por los módulos de: Activos Fijos, Inventarios, Cuentas a pagar, Cuentas por Cobrar, Gestión de Caja, Compras, Gastos de Viaje y Contabilidad al cual se integra Talento Humano, Finanzas Estudiantiles y Clínicas Odontológicas.

Cumpliendo con la disposición de La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional –DIAN (Decreto 2242 de 2015, Resoluciones 000038 Oct-2019 y 000042 de Mayo 05-2020), la universidad inicio la emisión de facturas electrónicas a partir del 22 de septiembre de 2020. De igual manera la transmisión a la DIAN de la nómina de acuerdo con la Resolución 000151 de 2021.

En virtud de la resolución 0085 de Abril 8 de 2022, se implementó la generación de los tres eventos establecidos para las facturas de compras a plazos; y la resolución 000488 de Abril 29 de 2022, se implementó la generación y transmisión electrónica de los Documentos Soporte No Obligados a facturar electrónicamente.

Bases de Presentación de los Estados Financieros

2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

La Universidad prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NCIF para PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2843 de 2018. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

Los presentes estados financieros están de acuerdo con las NIIF para PYMES. En la preparación de estos estados financieros la Universidad ha aplicado las políticas contables, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados 2.4 y 2.5 de la presente Nota, respectivamente.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

En cumplimiento con la sección 3.14 de la NIIF para PYMES, la Universidad presenta información comparativa respecto al año inmediatamente anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo actual, detallando la información que sea relevante para la toma de decisiones.

2.2. Bases de Preparación

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de las propiedades de inversión, que han sido medidas por su valor razonable.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes informados del mercado a la fecha de medición.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP 000), salvo cuando se indique lo contrario.

2.3. Importancia Relativa Bajo NCIF para PYMES

Cada partida de importancia relativa deberá presentarse por separado en los estados financieros. Los montos de poca importancia deberán agregarse a montos de naturaleza o función similar y no necesitan ser presentados por separado.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados integrales del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4. Resumen Políticas Contables Significativas

2.4.1. Conversión de Moneda Extranjera

Moneda Funcional y de Presentación

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros individuales o separados, los cuales deben ser presentados en pesos colombianos.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en una moneda diferente a la moneda funcional se consideran transacciones en moneda extranjera. Inicialmente se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surjan de la conversión de partidas no monetarias se reconocen en función de la ganancia o pérdida de la partida que dio origen a la diferencia de conversión (las diferencias de conversión de partidas cuya ganancia o pérdida son reconocidas en el otro resultado integral o en los resultados se reconocen también en el otro resultado integral o en resultados, respectivamente).

Los saldos denominados en moneda extranjera están expresados en pesos colombianos a la tasa representativa de mercado de \$4,810.20 por US\$1 al 31 de diciembre de 2022 y \$3,981.16 por US\$1 al 31 de diciembre de 2021 de acuerdo con la información reportada por el Banco de la República. Las diferencias en cambio se imputan al activo correspondiente o a resultados, ingreso o gasto, según corresponda.

2.4.2. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Universidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Prestación de Servicios

Los ingresos reconocidos y registrados por la Universidad corresponden al servicio de educación superior, las matrículas pagadas por los estudiantes cubren el período de enseñanza de un semestre, por lo cual son llevadas al ingreso diferido y amortizadas durante el tiempo del período de enseñanza (6 meses).

2.4.3. Impuestos, Gravámenes y Tasas

Comprende los nacionales, distritales, departamentales y municipales, entre ellos se encuentran:

Declaración de renta y complementarios, declaración de activos en el exterior, información exógena, retención en la fuente presentados de forma electrónica.

Según Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017 sustituye los Capítulos 4 y 5 del Título I de la Parte 2 del Libro 1, se adiciona un artículo al Capítulo 2 del Título 4 de la Parte 2 del Libro I y un inciso al artículo 1.6.1.2.19, y un numeral al literal a) del artículo 1.61.2.11, del Capítulo 2 del Título I de la Parte 6 del

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

Libro I del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, para reglamentar entre otras, el Régimen Tributario Especial frente al impuesto sobre la renta y complementario.

En lo aplicable a la Universidad el Capítulo 5 Sección 1, Artículo 1.2.1.5.1.2, establece la continuidad como Régimen Especial Tributario (por única vez) a las instituciones de educación superior aprobadas por el Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación – ICFES.

Con respecto a la calidad de contribuyente del impuesto sobre la renta, las entidades del régimen tributario especial están sometidas a este impuesto sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa del 20% (artículo 356 ET), con la posibilidad de que tenga el carácter de exento cuando se destine en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen la actividad meritoria de la entidad (artículo 358 ET).

Adicionalmente, se determina la solicitud de diligenciamiento de formatos antes del 30 de junio de cada año (decreto 0219 15 de febrero de 2023), establecidos por la "DIAN" para conservar la calificación como Régimen Tributario Especial. A 31 de diciembre de 2022 la Universidad no recibió notificación por parte de la DIAN mencionando el cambio de calificación, por lo tanto, continuamos con la responsabilidad de Régimen tributario especial.

La resolución DDI-023769 de la DIB de noviembre 2021 notificó la calificación como Grandes Contribuyentes de impuestos distritales.

2.4.4. Propiedad y Equipo

Las propiedades y equipo, se miden al costo, neto de las depreciaciones acumuladas y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiera. Ese costo incluye el costo de reemplazar componentes de propiedades y equipo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

La depreciación de las propiedades y equipo se calcula en forma lineal a lo largo de las vidas útiles estimadas de los activos, de la siguiente manera:

- Construcciones y edificaciones, 50 años
- Muebles y enseres y equipos científicos, 10 años
- Instalaciones, redes de distribución y aguas negras, 10 años
- Equipo de cómputo y telecomunicaciones, 5 años
- Biblioteca, equipo de deportes e instrumentos musicales, 5 años

Un componente de propiedades y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente, de corresponder.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

2.4.5. Arrendamientos Operativos y Financieros

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, en la medida en que el cumplimiento del acuerdo dependa del uso de uno o más activos específicos, o de que el acuerdo conceda el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.

La Universidad como Arrendador

Los arrendamientos en los que la Universidad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos. Los costos directos iniciales incurridos en la negociación de un arrendamiento operativo se suman al importe en libros del activo arrendado y se reconocen a lo largo del plazo del arrendamiento sobre la misma base que los ingresos por arrendamiento.

2.4.6. Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos son reconocidos como gastos en el período en el cual se incurren.

2.4.7. Inversión en Negocio Conjunto

La Universidad efectúa el análisis de los contratos, acuerdos, alianzas a fin de determinar si el mismo representa para la Universidad un negocio conjunto.

2.4.7. Inversión en Negocio Conjunto (continuación)

De acuerdo con lo establecido en la sección 15 de NIIF Pymes - inversiones en negocios conjuntos: "control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control sobre una actividad económica, y se da únicamente cuando las decisiones estratégicas, tanto financieras como operativas, de dicha actividad requieren el consentimiento unánime de las partes que están compartiendo el control (los participantes)".

Así mismo, la misma sección indica que "Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual dos o más partes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto. Los negocios conjuntos pueden tomar la forma de operaciones controladas de forma conjunta, activos controlados de forma conjunta, o entidades controladas de forma conjunta".

Considerando que la Universidad, según lo establecido en la sección 15, puede elegir su política de medición sobre las inversiones hechas en entidades controladas de forma conjunta, la misma ha decidido medir estos activos al costo menos las pérdidas por deterioro establecidas según lo indicado en la sección 27 "Deterioro del Valor de los Activos". Esta medición será hecha para todas las inversiones en entidades controladas conjuntamente distintas de aquellas para las que haya un precio de cotización publicado (sección 15.10).

La Universidad contrató a la firma Complement Financial Services para realizar una valoración de la inversión en la Clínica LOSCOBOS para determinar si existen indicios de deterioro. El informe concluye que no hay indicios de deterioro sobre la inversión en la Clínica, por tanto, su medición continúa siendo al costo.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

2.4.8. Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, incluido los costos de transacción. Con posterioridad al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden por su valor razonable, el que refleja las condiciones del mercado a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Las ganancias y pérdidas que surgen de los cambios en los valores razonables de las propiedades de inversión se incluyen en el estado de resultados integrales en el período en el que ocurren. Los valores razonables son evaluados anualmente por la administración y actualizados al IPC. Cada 3 años la Universidad utilizará un valuador externo independiente reconocido, mediante la aplicación del modelo recomendado por el Comité de Normas Internacionales de Valuación, para valoraciones de propiedades de inversión y anualmente para valoración de inversiones.

Se realizan transferencias desde las propiedades de inversión hacia la propiedad, planta y equipo cuando exista un cambio en el uso del activo o cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia un componente de propiedad y equipo, el costo atribuido tomado en cuenta para su posterior contabilización es el valor razonable del activo a la fecha del cambio de uso. Si un componente de propiedad y equipo se transfiere a una propiedad de inversión, la Universidad contabiliza el activo hasta la fecha del cambio de uso de acuerdo con la política contable establecida para las propiedades y equipo.

2.4.9. Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de la adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

La Universidad reconoce el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en estos, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento.

Todos los activos intangibles tienen vida útil finita. En caso de que esta no pueda ser estimada fiablemente, se supondrá que la vida útil es de 10 años.

Los activos intangibles se amortizan a lo largo de sus vidas útiles, y se revisan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor en la medida en que exista algún indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Los Cambios en la vida útil esperada o el patrón esperado de consumo del activo se contabilizan al modificarse el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan prospectivamente como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de los activos intangibles se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte más coherente con la función de dichos activos intangibles.

La amortización comienza cuando el activo intangible se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Administración. La amortización cesa

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

cuando el activo se da de baja en cuentas. La Universidad ha elegido el método lineal de amortización el cual refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo respectivo.

2.4.10. Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición

La Universidad ha elegido como política contable aplicar las Secciones 11 y 12 de las NIIF para las PYMES.

2.4.10.1. Instrumentos Financieros Básicos

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Reconocimiento Inicial y Posterior de Activos y Pasivos Financieros

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. Todos los activos financieros o pasivos financieros se reconocen inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero, tanto en el reconocimiento inicial como posterior, al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Reconocimiento Inicial y Posterior de Activos y Pasivos Financieros (continuación)

Después del reconocimiento inicial los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingresos o gastos financieros.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo (que en ocasiones es cero) menos el deterioro del valor.

2.4.10.2. Baja de Activos Financieros

Un activo financiero se da de baja cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o se transfieran sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o a pesar de haber conservado algunos riesgos

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, la entidad: (i) dará de baja en cuentas el activo, y (ii) reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia. El importe en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia. Los derechos y obligaciones de nueva creación deberán medirse al valor razonable en esa fecha. Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas de acuerdo con este párrafo deberá ser reconocido en resultados en el período de la transferencia.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Universidad sobre el activo.

En este último caso, la Universidad también reconocerá el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se medirán de manera que reflejen los derechos y obligaciones que la Universidad haya retenido.

2.4.10.3. Baja de Pasivos Financieros

Solo se dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Si se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes, estas se contabilizarán como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo. Similarmente, si se trata de una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte del mismo.

Se reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

2.4.10.4. Instrumentos Financieros Derivados

La Universidad en 2022 tiene como instrumentos financieros derivados, contratos swap para la cobertura en tasas de interés, con medición inicial al valor razonable y medición posterior al valor razonable y reconocerá los cambios en el resultado, excepto en el caso de: los instrumentos de patrimonio sin cotización pública y cuyo valor razonable no pueda medirse de otra forma con fiabilidad, y los contratos vinculados con estos instrumentos que, en el caso de ejercitarse, darán lugar a la entrega de estos instrumentos, los cuales deberán medirse al costo menos deterioro del valor.

2.4.11. Inventarios

Los inventarios se valúan al costo o al valor neto realizable según sea el menor, comprende todos los elementos de consumo que la Universidad posee tales como útiles de papelería, materiales y repuestos de laboratorio de enseñanza, impresos y publicaciones y dotación de suministro a trabajadores. Estos elementos se causarán en los rubros de gastos según su naturaleza.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

2.4.12. Deterioro del Valor de Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.4.13. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se considera efectivo tanto a los fondos en caja como a los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad.

Se consideran equivalentes al efectivo a las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo conocida con alto grado de certeza al momento de la imposición, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con vencimientos hasta tres meses posteriores a la fecha de las respectivas imposiciones, y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

Los adelantos en cuentas corrientes bancarias (sobregiros), en el caso de ser utilizados al cierre del ejercicio contable, se consideran componentes de equivalentes de efectivo ya que forman parte integral de la gestión de efectivo, por lo tanto, se contabilizan como pasivo corriente.

2.4.14. Provisiones y Contingencias

2.4.14.1. Provisiones

Reconocimiento y Medición

Las provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (ii) es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

económicos para cancelar la obligación; y (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

En los casos en que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguros, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto.

El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados integrales en la línea que mejor refleje la naturaleza de la provisión, neto de todo reembolso relacionado, en la medida en que éste sea virtualmente cierto.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

2.4.15. Negocio Conjunto

La Universidad ha definido que en la firma de contratos bajo la denominación de Consorcios y/o Uniones Temporales, se debe determinar si están enmarcados dentro de la definición de acuerdos conjuntos, es decir, si la Universidad tiene la capacidad de controlar de forma conjunta las políticas financieras y administrativas del Consorcio y/o Uniones Temporales. Esto aplica mediante la existencia de un acuerdo de control conjunto entre los consorciados para la toma de decisiones relevantes.

Como resultado de la evaluación anterior, si se establece que la Universidad tiene control conjunto para la toma de decisiones, el siguiente paso es distinguir la forma del acuerdo conjunto, este puede ser:

- Operaciones controladas de forma conjunta.
- Activos controlados de forma conjunta.
- Entidades controladas de forma conjunta.

Con el fin de determinar el reconocimiento, medición e información a revelar de la información financiera en los Estados Financieros de la Universidad, es necesario identificar el cumplimiento de las siguientes características a fin de identificar el tratamiento contable según lo establece la sección 15 de la NIIF PYMES:

- El acuerdo conjunto representa el control conjunto de una operación.
- El acuerdo conjunto representa el control conjunto de uno o varios activos.
- El acuerdo conjunto representa el control de una Entidad la cual puede estar representada por una sociedad por acciones, una asociación con fines empresariales, la constitución de una unión temporal u otro vehículo independiente en el que se adquiere una participación.

Operaciones Controladas Conjuntamente:

- a. Los activos controlados por la Universidad y los pasivos en los que incurre.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

- b. Los gastos en los que incurre y su participación en los ingresos obtenidos de la venta de bienes o prestación de servicios del negocio conjunto.

Activos Controlados Conjuntamente:

- a. Su participación en los activos controlados conjuntamente.
- b. Cualquier pasivo en que haya incurrido.
- c. Su parte en los pasivos en los que se haya incurrido conjuntamente con los otros participantes.
- d. Cualquier ingreso por la venta o uso de su parte en la generación de beneficios del negocio conjunto, junto con su parte en cualquier gasto generado por el negocio conjunto.
- e. Cualquier gasto en que haya incurrido en relación con su participación en el negocio conjunto.

Entidades Controladas Conjuntamente:

La Universidad medirá todas las inversiones en entidades controladas conjuntamente por el método del costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, para tal fin se contrato a la firma Complement Financial Services S.A.S. que confirma que no hay lugar a deterioro

2.4.16. Pensiones y Otros Beneficios

La Universidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el período sobre el que se informa:

- a) Como un pasivo; después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la Universidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades y equipo.

2.5. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF para PYMES requiere la elaboración y consideración, por parte de la Universidad, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

2.5.1 Juicios

En la aplicación de las políticas contables, la Universidad ha realizado el siguiente juicio, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2.5.1.1. Arrendamientos Operativos

La Universidad ha celebrado arrendamientos comerciales de su cartera de propiedades de inversión. La Universidad ha determinado, sobre la base de una evaluación de los términos y las condiciones de los acuerdos celebrados, que ha retenido todos los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de estos activos y, en consecuencia, ha contabilizado estos contratos como arrendamientos operativos.

2.5.1.2. Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio corresponden a las estimaciones por contingencias.

La Universidad ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Universidad. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

2.5.1.3. Revaluación de Propiedades de Inversión

La Universidad registra sus propiedades de inversión por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable se reconocen como otros ingresos o gastos operativos en el estado de resultados, según corresponda.

Las propiedades de inversión se miden por su valor razonable, el que refleja las condiciones del mercado a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Los valores razonables son evaluados anualmente por la administración y actualizados al IPC. Cada 3 años la Universidad utilizará un valuador externo independiente reconocido, mediante la aplicación del modelo recomendado por el Comité de Normas Internacionales de Valuación, para valoraciones de propiedades de inversión y anualmente para valoración de inversiones.

2.5.1.4. Deterioro del Valor de Propiedad y Equipo y Activos Intangibles

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta, se basa en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años.

3. Activos Financieros y Pasivos Financieros en Moneda Extranjera

El detalle de los saldos de activos y pasivos financieros en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente.

	2022		2021	
	COP	USD	COP	USD
Caja general (Nota 4)	\$ 1,411	US\$ 293.24	\$ 3,394	852.48
Bancos (Nota 4)	1,076,137	223,719.71	1,056,370	US\$265,342.16
Posición (pasiva), activa neta	1,077,547	US\$224,012.95	1,059,763	US\$266,194.62

3.1. Inversiones en Asociadas

Una asociada es una entidad sobre la cual el inversionista tiene una influencia significativa. La influencia significativa es el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y operativa de la participada, sin tener control o control conjunto sobre ella.

Una subsidiaria es una entidad sobre la cual la Compañía ejerce control. Un inversor controla una participada cuando está expuesto o tiene derecho a rendimientos variables derivados de su participación en las participadas y tiene la capacidad de influir en los rendimientos a través de su poder sobre la participada.

La Sociedad ejerce una influencia significativa si posee, directa o indirectamente, el 20% o más del poder de voto de la participada, salvo que pueda demostrarse claramente que dicha influencia no existe. Por el contrario, se presume que la Sociedad no ejerce influencia significativa si posee, directa o indirectamente, menos del 20% del poder de voto de la participada, salvo que pueda demostrarse claramente que tal influencia existe.

Incluso si no posee el 20% de los derechos de voto, se considera que existe influencia significativa, a través de una o más de las siguientes condiciones:

- Salud Bosque IPS S.A.S. está representada en el consejo de administración u órgano de administración equivalente de la participada;
- Participación en procesos de establecimiento de políticas, incluida la participación en decisiones sobre dividendos y otras distribuciones;
- Operaciones de relativa importancia con la participada
- El intercambio de personal directivo; o
- El suministro de información técnica esencial

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

Las inversiones en subsidiarias se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se debería ajustar por el método de participación. No obstante, al 31 de diciembre de 2022 se midieron al costo, en razón a que no se han iniciado operaciones a diciembre de 2022 la IPS Salud Bosque (subsidiaria) obtuvo el permiso de operación por parte del Ministerio de Salud, por tanto, las cifras de sus estados financieros solo contemplan \$1,000,000 de la inversión inicial.

Participación en el capital social

	Al 31 de Diciembre	
	2022	2021
Salud Bosque IPS S.A.S.	100%	100%

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	2022	2021
Moneda local		
Caja	\$ 37,371	\$ 126,286
Bancos	71,014,963	29,268,873
	<u>71,052,334</u>	<u>29,395,159</u>
Moneda extranjera		
Caja (Nota 3)	1,411	3,394
Bancos (Nota 3)	1,076,137	1,056,370
	<u>1,077,547</u>	<u>1,059,763</u>
	<u>72,129,882</u>	<u>30,454,923</u>
Equivalentes de efectivo		
Carteras colectivas abiertas (1)	16,255,962	20,742,695
	<u>16,255,962</u>	<u>20,742,695</u>
Equivalentes de efectivo uso específico (2)	11,928,185	5,178,344
Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	\$ 100,314,028	\$ 56,375,962

(1) Corresponden a fondos de inversión clasificados como equivalentes de efectivo para la administración de la liquidez de la Universidad.

(2) Corresponden a aquellas cuentas y fondos creados para un fin específico en particular. El detalle es el siguiente:

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

Entidad	Valor	Entidad
Fundación Santafé	\$ 4.934.368	Itau Fiduciaria
Subred integrada de salud norte E.S.E	\$ 1.391.850	Itau Fiduciaria
Subred integrada de salud centro oriente	\$ 1.215.502	Itau Fiduciaria
Fundación Cardio infantil	\$ 962.202	Itau Fiduciaria
Clínica Shalo	\$ 800.484	Itau Fiduciaria
Hospital Misericordia	\$ 614.037	Itau Fiduciaria
Eps Sanitas	\$ 416.557	Itau Fiduciaria
Plan semilla Colp ahorros 252242234	\$ 298.463	Banco Colpatría
Clinica Monserrat	\$ 286.115	Itau Fiduciaria
Colsanitas	\$ 259.939	Itau Fiduciaria
Hospital Samaritana	\$ 200.887	Itau Fiduciaria
Bogotá 641-03372-5 - Proyecto 1	\$ 186.636	Banco de Bogotá
Hospital militar central	\$ 158.190	Itau Fiduciaria
Subred sur Occidente	\$ 85.307	Itau Fiduciaria
Diseño Industrial Helm Trust S	\$ 79.800	Itau Fiduciaria
Bogotá 131-21241-7 Proyecto 800053 Mun. el Colegio	\$ 27.410	Banco de Bogotá
PA Ley de residencias - Itau Fiduciaria	\$ 9.517	Itau Fiduciaria
Bogotá 131-21928-9 - Proyecto Macroregión 1	\$ 697	Banco de Bogotá
Fiducial Residencias	\$ 224	Fiducial Central
Bogotá 641-03371-7 - Proyecto 2	\$ 1	Banco de Bogotá
Bogotá 641-05184-2 - Proyecto 3	\$ 1	Banco de Bogotá
Total Fondos de Uso Restringido	\$ 11.928.185	

En su mayoría corresponde principalmente a recursos con fin específico pactados en convenios con entidades de la salud para la rotación de personal médico.

No existen embargos o limitaciones en el uso del Efectivo y sus equivalentes, y están a disposición de la Universidad cuando así lo requiera.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

5. Activos Financieros y Pasivos Financieros

5.1. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

	2022	2021
Corriente:		
Cuentas por cobrar a estudiantes por matrículas (1)	\$ 11,325,966	\$ 13,855,114
Cuenta por cobrar sobre bienes y servicios (2)	249,671	159,483
Otras cuentas por cobrar (3)	10,826,939	7,066,343
	<u>22,402,576</u>	<u>21,080,940</u>
Deterioro	(97,878)	(52,894)
Subtotal Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	22,304,699	21,028,045
No Corriente:		
Otras cuentas por cobrar (3)	<u>2,798,213</u>	<u>6,055,457</u>
Subtotal Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar no corrientes	2,798,213	6,055,457
Total Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 25,102,912	\$ 27,083,502

(1) Las cuentas por cobrar a estudiantes por emisión de matrícula al 31 de diciembre de 2022 corresponden a \$143,778 I-2022; \$1,000,764 II-2022 y \$10,181,424 I-2023.

(2) Corresponde a las cuentas por cobrar para la adquisición y renovación de licencias tecnológicas, para las publicaciones de artículos, desarrollo de eventos y otros servicios para laboratorio.

(3) El valor más representativo de esta cartera está en la cuenta de "Ingresos por facturar" con un 61%, este rubro corresponde al valor del arriendo de LOSCOBOS, el cual se factura año vencido de acuerdo al contrato firmado entre las partes pero mes a mes se realiza el reconocimiento a esta cuenta, cuyo canon mensual es de \$386,667 (10 meses causados de marzo a diciembre) y dación de pago por \$2,871,860.

La siguiente cuenta con más participación, con un 14% es la de "Dctos mat y pensión Educación formal - Superior formación profesional" correspondiente a valores otorgados como descuentos a los estudiantes y jóvenes que pertenecen al programa "Jóvenes a la U", los cuales se van legalizando como descuento durante el semestre académico.

En julio de 2015, la Universidad vendió por \$16,189,000 el 50% el lote donde se construye la Clínica LOSCOBOS, proyecto realizado con la caja de compensación familiar Compensar con la participación del 50%. En la negociación se le otorgó a la caja de compensación familiar Compensar plazo de ocho años, conformado por tres años de gracia y 5 años de amortización de capital mediante 10 cuotas semestrales iguales, más interés del DTF vigente a la fecha + 0.4984% sobre el capital adeudado en el momento de la liquidación. La Universidad efectúa cálculo de costo amortizado actualizando la cuenta por cobrar a \$2,703,096 finalizando los pagos en julio de 2023.

De acuerdo con el convenio firmado con Fundación Bolívar donde los estudiantes beneficiados una vez culminados los estudios tienen hasta 5 años para pagar la deuda, se liquida el plan de pagos a los estudiantes que ya cumplieron con el ciclo educativo, la suma de estos créditos es \$95,115.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

Movimiento del deterioro de la cartera estudiantil y otras cuentas por cobrar:

	2022	2021
Saldo inicial	\$ (52,894)	\$ (300,443)
Movimiento neto de provisión	(44,983)	247,549
	<u>\$ (97,878)</u>	<u>\$ (52,894)</u>

La actualización del deterioro representó un gasto de \$44.983 que fue reconocido en cuentas de resultado

5.1.2. Activos no financieros

	2022	2021
Anticipos y avances	-	207,737
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,737</u>

Al cierre de 2022 no quedaron pendientes anticipos por legalizar.

5.2. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

	2022	2021
Proveedores nacionales y del exterior	\$ 380,945	\$ 279,820
Cuentas comerciales por pagar (1)	30,699,429	18,291,708
Cuenta por pagar a IPS	393,936	-
Retenciones y aportes de nómina	3,144,010	2,870,088
	<u>\$ 34,618,321</u>	<u>\$ 21,441,616</u>

(1) Las cuentas comerciales por pagar la conforman:

- a. Honorarios convenio docencia asistencial (Ley de Residentes) por \$4,986,589; Honorarios \$3,196,427 y gastos de viaje \$64,988.
- b. Estudiantes por \$995,751 generados por mayores valores cancelados, ajustes por carga académica, reintegros giros Icetex y descuentos no aplicados en las matrículas.
- c. Particulares y empresas por \$4,573,799

Servicio en la nube Oracle licencias UPK Dirección de Tecnología.
Servicios de movilidad.
Servicios laboratorios dados en las Clínicas Odontológicas.
Servicios rotación hospitales.
Pautas publicitarias.
Sistema de ventilación áreas cirugías, uci
Reembolsos estudiantes
Diplomado en mercado de capitales bolsa de valores de Colombia.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

d. Las obligaciones causadas pendientes de facturar, así: Honorarios convenios con entidades de salud con la cual se tienen convenios por \$13,872,638; servicios causados pendientes de cobro por \$729,897 y \$1,111,268 de otros honorarios; Mantenimiento y reparaciones \$418,360 y otros \$246,284.

Las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar no devengan intereses y normalmente se cancelan en 30 días.

Cuentas comerciales por pagar 84,888

5.2.1. Pasivos por Impuestos

	2022	2021
Retención en la fuente	540,246	385,493
Retención de ICA	59,350	56,897
Impuesto de ICA	555,541	493,991
Impuesto de Renta (1)	177,249	203,353
	<u>\$ 1,332,386</u>	<u>\$ 1,139,734</u>

(1) De acuerdo con la normatividad vigente que aplica para la Universidad, en 2021 se determinó impuesto de renta sobre los egresos no procedentes y contabilizó la respectiva provisión. Para el caso de 2022 la provisión de renta asciende a \$177,249.

Los saldos por pagar de Retención en la fuente, Retención de ICA e ICA en Bogotá, fueron presentados y pagados en enero de 2023 de acuerdo con las fechas establecidas por el Gobierno nacional y la Secretaría Distrital de Hacienda de Bogotá.

5.2.2. Pasivos estimados y provisiones

	2022	2021
Contingencia litigios	85,000	75,770
	<u>\$ 85,000</u>	<u>\$ 75,770</u>

Corresponde a pasivos contingentes por procesos laborales en contra con calificación probable. (Ver detalle en la nota 24)

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

5.3. Activos Financieros e Inversiones

	2022	2021
Activos financieros corrientes		
Certificados de depósitos a término fijo (1)	\$ 27,482,547	\$ 26,169,355
Bonos entidades privadas	-	12,268,745
Bonos públicos	1,126,817	1,802,729
Swaps	139,024	-
Títulos de tesorería - TES	-	5,306,238
Subtotal Activos financieros e inversiones Corrientes	\$ 28,748,388	\$ 45,547,068
Activos financieros e inversiones no corrientes		
Bonos entidades privadas	\$ -	\$ 1,241,092
Inversión en patrimonio LosCobos MC (2)	10,500,000	10,500,000
Inversión en asociadas Salud Bosque IPS S.A.S.	1,000,000	-
Subtotal Activos financieros e inversiones No Corrientes	\$ 11,500,000	\$ 11,741,092

(1) A continuación, se relaciona la composición a 31 de diciembre de 2022

Certificados de Depósito a Término Fijo

Al 31 de diciembre de 2022 se conformaban por:

Entidad	Valor Nominal	Fecha Inicio	Fecha Final	Tasa	Prima por Amortizar	Intereses por Cobrar	Saldo total 2022
Activo corriente							
Mibanco	\$ 5,000,000	13-07-22	19-07-23	13,138%	\$ -	\$ 129,559	5,129,559
Mibanco	5,000,000	16-08-22	16-08-23	18,863%	-	84,713	5,084,713
Tuya	5,000,000	03-03-22	03-03-23	IBR+2.05%	-	47,775	5,047,775
RCI Colombia	5,000,000	28-07-23	28-07-23	13,86%	-	136,705	5,136,705
RCI Colombia	5,000,000	23-08-22	23-08-23	14,040%	-	72,150	5,072,150
Bogotá	2,000,000	14-01-22	14-07-23	IBR+2.10%	-	11,844	2,011,844
Total CDT Activo corriente	\$ 27,000,000				\$ -	\$ 482,547	27,482,547

Al 31 de diciembre de 2021 se conformaban por:

Entidad	Valor Nominal	Fecha Inicio	Fecha Final	Tasa	Prima por Amortizar	Intereses por Cobrar	Saldo total 2021
Activo corriente							
Bogotá	\$ 2,000,000	13-05-21	13-01-22	IPC+4,30%	\$ 2,534	\$ 37,725	2,040,259
Colpatría	500,000	02-02-21	28-07-22	5,63%	6,404	5,004	511,408
Colpatría	4,000,000	08-12-21	23-12-22	5,87%	8,407	4,559	4,012,966
Pichincha	1,000,000	08-05-21	06-05-22	4,25%	-	27,625	1,027,625
Itaú	5,000,000	27-12-21	01-12-22	IPC+4,58%	-	22,028	5,022,028
Popular	3,000,000	27-05-21	27-05-22	3,36%	217	9,223	3,009,440
Mibanco	5,000,000	13-08-21	13-08-22	3,80%	-	24,765	5,024,765
BBVA	500,000	02-08-21	10-11-22	6,87%	12,604	4,769	517,373
Banco Falabella	5,000,000	27-12-21	27-12-22	IPC+1,20%	-	3,490	5,003,490
Total CDT Activo corriente	\$ 26,000,000				\$ 30,167	\$ 139,189	26,169,355

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

Dado el vencimiento y/o redención de los activos financieros son clasificadas hasta el vencimiento y por tal motivo no representan pérdida o utilidad en la venta de los mismos en el mercado secundario. Fruto de la redención de los activos se dispuso como estrategia de inversión dejarlos a la vista en cuentas de ahorro las cuales rentan en promedio 15% producto de la política monetaria contractiva materializada con el alza en las tasas de referencia del Banco de la República como respuesta al incremento en el Índice de Precios del Consumidor IPC.

(2) Reconocimiento de Negocio Conjunto

La Universidad y Compensar poseen el 50% de las acciones de la sociedad comercial denominada LosCobos Medical Center S.A.S. quien es el operador de los activos destinados a la prestación de servicios de la IPS.

Tanto la Universidad como Compensar, han acordado tener el control compartido de esta sociedad. La Universidad no espera obtener un retorno de su inversión a través del resultado neto de esta sociedad y/o a través de la venta a terceros, sino que se ha realizado con el objeto de obtener otros beneficios para la Universidad como docencia servicio de los estudiantes de los diferentes programas como Medicina, Enfermería, Psicología, etc., de igual forma temas relacionados con investigación.

Por lo tanto, se determina que la mejor medición de esta inversión es el método del costo el cual estará conformado por los aportes de capital hechos a la sociedad. No obstante, a lo anterior, la Universidad contrató a la firma Complement Financial Services para realizar una valoración de la inversión y determinar si existen indicios de deterioro al 31 de diciembre de 2022. El informe fue entregado en febrero de 2023 donde no se identificaron situaciones que ameriten el reconocimiento de algún deterioro sobre la inversión.

Los activos arrendados a LosCobos Medical Center S.A.S están clasificados como propiedades de inversión encontrándose arrendados a LosCobos Medical Center S.A.S siendo estos en partes iguales de la Universidad y Compensar.

De acuerdo con sección 16 de las NIIF PYMES, los activos indicados en el párrafo anterior deberán ser medidos por el valor razonable y no serán objeto de amortización, depreciación o similar, pero su valor será actualizado al menos al cierre de cada período a través de la valoración del mismo.

6. Inventarios

	2022	2021
Materiales repuestos y accesorios	\$ 810,634	\$ 711,532

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

7. Propiedad y Equipo, Neto

	Construcciones en Curso		Terrenos	Edificios	Muebles y Enseres (En miles de Pesos)	Equipo de Cómputo y Científico	Otros Equipos	Total
Al 31 de diciembre de 2021								
Costo o valuación	2,198,388	201,715,862	201,715,862	113,782,819	14,941,511	37,682,288	919,317	370,840,185
Depreciación acumulada	—	—	—	(16,976,548)	(7,170,122)	(18,697,597)	(864,720)	(43,708,987)
Deterioro	—	—	—	—	(1,451)	(5,049)	(935)	(7,436)
Saldo neto	2,198,388	201,715,862	201,715,862	96,806,271	7,369,938	18,979,641	53,662	327,123,762
Movimiento por clase PPYE								
Saldo neto inicial	—	—	—	—	—	—	—	—
Adiciones	\$9,415,201	\$200,605,987	\$200,605,987	\$87,957,819	\$5,396,095	\$16,097,600	\$122,887	\$319,595,578
Activos en tránsito proyecto Regalias	3,959,713	1,109,874	1,109,874	123,320	2,481,910	4,519,529	3,100	12,197,446
Retiros	—	—	—	—	—	2,582,238	—	2,582,238
Traslados	(11,176,526)	—	—	10,956,322	(93,958)	(350,532)	(2,370,937)	(2,915,427)
Activos en tránsito	—	—	—	—	819,368	(819,770)	—	(220,605)
Depreciación	—	—	—	(2,231,188)	(1,296,073)	124,827	(27,709)	124,827
Depreciación baja	—	—	—	—	—	(3,483,666)	—	(7,038,637)
Deterioro	—	—	—	—	62,549	330,694	2,326,321	2,719,563
Saldo Final	2,198,388	201,715,862	201,715,862	96,806,271	7,369,938	18,979,641	53,662	327,123,762
Al 31 de diciembre de 2022								
Costo o valuación	7,953,336	201,715,862	201,715,862	114,291,035	14,701,271	40,088,157	915,852	379,665,551
Depreciación acumulada	—	—	—	(19,367,723)	(6,328,663)	(21,835,055)	(858,815)	(50,380,257)
Deterioro	—	—	—	—	(1,208)	(5,007)	(935)	(7,150)
Saldo neto	7,953,336	201,715,862	201,715,862	94,923,312	6,371,399	18,248,095	56,141	329,278,144
Movimiento por clase PPYE								
Saldo neto inicial	2,198,388	201,715,862	201,715,862	96,806,272	7,369,937	18,979,641	53,662	327,123,762
Adiciones	5,950,972	—	—	672,664	355,531	3,139,253	6,002	10,126,412
Neto provisiones	—	—	—	—	—	104,096	—	104,096
Retiros	—	—	—	(164,437)	(196,770)	(837,481)	(11,428)	(1,209,116)
Traslados	(196,024)	—	—	—	—	—	—	(196,024)
Depreciación	—	—	—	(2,402,388)	(1,262,652)	(3,635,179)	(5,284)	(7,305,503)
Depreciación baja	—	—	—	21,212	104,110	497,722	11,189	634,233
Deterioro	—	—	—	—	243	42	—	285
Saldo Final	7,953,336	201,715,862	201,715,862	94,933,312	6,371,399	18,248,095	56,141	329,278,144

El gasto por depreciación cargado a los resultados del año ascendió a \$7,038,637 en 2021. La Universidad mantiene pólizas de seguros para la protección de su propiedad y equipo. La Propiedad, Planta y Equipo no presenta embargos y no tiene limitación en el uso que le dé la Universidad.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

7. Propiedad y Equipo, Neto (continuación)

Terrenos

De acuerdo con el Plan de regulación y Manejo modificada según N° 1-2018-30463 de las etapas 1, 2 y 6, da cumplimiento con la cesión por valor de \$16,992,855, y así dando continuidad al proceso de demolición y obras en el 2023 para dar cumplimiento con la entrega a la Secretaría de Hacienda.

Lotes en Cesión

La Universidad al 31 de diciembre de 2019, tiene en sus propiedades terrenos que deben ser entregados a la Secretaría de Hacienda de Bogotá de acuerdo al Plan de Regulación y Manejo, en adelante "PRM" resolución 1421-2013, con modificación No.1-2018-39463 al plano urbanístico CU3-U271/4-03 los cuales se detallan a continuación:

Área de Cesión Avenida Carrera Novena:

- Calzada andén de servicio con un área de 1,077.48 mts, etapa 1, fecha de 2013 a 2019 de acuerdo al plano urbanístico CU3-U271/4-03.
- Avenida novena control ambiental, con un área de 1,900.80 mts, etapa 1, fecha de 2014 a 2019 de acuerdo al plano PRM resolución 1421-2013.
- Área de Cesión Calle 134.
- Cesión pública un parque área 1448.56 mts, etapa 3, fecha de 2016 al 2019, de acuerdo al plano PRM resolución 1421-2013, escritura pública 945 agosto 2 de 2004 propietario Defensoría del Espacio Público.

Control ambiental 1, área 859.50 mts, etapa 3, fechas de 2016 a 2019 de acuerdo al plano PRM resolución 1421-2013, escritura pública 945 agosto 2 de 2004 propietario Defensoría del Espacio Público.

Zona de cesión pública 2 parques, área 2385.87 mts, etapa 2, fecha del 2016 al 2022, de acuerdo al plano PRM resolución 1421-2013.

Área de control ambiental 2, área 575.00, etapa 2, fecha del 2016 al 2022, de acuerdo al plano PRM resolución 1421-2013.

Área de Cesión Calle 131.

Vía local área 443.39, etapa 6, fecha del 2019 al 2035, de acuerdo al plano urbanístico CU3-U271/4-03.

Construcciones en Curso

Las construcciones en curso de la Universidad se detallan a continuación:

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

7. Propiedad y Equipo, Neto (continuación)

Construcciones en Curso (continuación)

	2022	2021
Edificio de la Salud (1)	1,511,513	\$1,497,285
Edificio Naranja (HUB) (2)	6,010,824	-
Otros	-	-
Edificio Casa de la Cultura (1)	76,100	76,100
Edificio Chía – Bloque B	-	561,691
Piso laboratorio - Bloque B	-	56,877
Adecuación aulas de medicina	45,109	-
Obra civil laboratorio de arquitectura	190,228	-
Construcciones en curso menor cuantía	119,561	6,435
	<u>7,953,335</u>	<u>\$2,198,388</u>

- (1) Para el año 2022 las siguientes construcciones en curso se capitalizaron Edificio De La Salud por \$1,511,513, La Casa De La Cultura por \$76,100 Laboratorio De Arquitectura por \$190,227 Adecuación Aulas De Medicina por \$45,08, Hospital Simulado Y Otros Laboratorios por \$6,010,824.
- (2) La obra civil corresponde a la ampliación del Edificio el Hub IEX fase II, ubicado en la Kra 7 B BIS # 132-28 (antiguo Colciencias) costado norte como la construcción de consultorios de psicología para estudiantes de posgrado y pregrado y consultorios de optometría para practica de estudiantes de pregrado, ampliación para la parte administrativa de la facultad de educación, construcción instalaciones laboratorio de diagnóstico, oficina jurídica, dirección del curso básico, espacios de interacción social de emprendimientos y oficina de asesorías y consultorías.

Edificios y Terrenos

Incluye adición correspondiente construcción edificios por \$672,654 y para el 2022 no se Incluyen adiciones a terrenos.

Equipo de Cómputo y científico

Equipo de cómputo y comunicación por \$1,725,509, equipo odontológico por \$181,432, equipo de laboratorio por \$972,780 y del Proyecto BPIN \$259,530.

Bienes Entregados en Garantía

Al 31 de diciembre de 2022, la Universidad tiene en garantía el terreno y la edificación del Edificio Fundadores al fideicomiso con Itaú Fiduciaria, cuyos bienes fideicometidos están valorados en \$90,991,352 (2021 - \$69,344,376) los cuales presentan como acreedores beneficiarios al Banco de Bogotá en la actualidad se han utilizado \$21,246,045 (2021 - \$34,397,881) de los cuales al Banco de Bogotá se le ha asignado \$21,246,045 (2021 - \$34,397,881) quedando un cupo disponible de \$42,447,902, dado que el valor del cubrimiento de las garantías no puede ser superiores al 70% (\$63,693,946 - \$21,240,045).

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

8. Propiedades de Inversión

	2022	2021
Terreno	\$ 16,189,000	\$ 16,189,000
Construcción y edificación		
Edificio LCMC	107,884,896	107,884,896
Oficina		483,064
Compensar – Clínica antigua	3,915,717	3,461,560
Subtotal Construcción y edificación	111,800,612	111,829,520
Dotación	40,663,208	40,663,208
Revaluación	7,248,859	33,527
Total Propiedades de inversión	\$175,901,680	\$ 168,715,255

(1) Corresponde a LosCobos MC Terreno \$16,189,000 construcción \$107,884,895, activos de dotación \$40,663,218 incluye valor recibido en especie; disminuye por el traslado a propiedad planta y equipo de la oficina ubicada en la calle 134 No.7b-83 oficina 812 por \$483,064 debido a que se clasifico como propiedad planta y equipo donde funciona una unidad administrativa, y el incremento del IPC a la antigua Clínica el Bosque ubicada en la Cra. 7ª N° 130B-37 por \$454,157.

La Universidad no tiene restricciones sobre la posibilidad de disponer o vender sus propiedades de inversión, ni tiene asumidas obligaciones contractuales respecto de comprar, construir o desarrollar propiedades de inversión, o de realizar reparaciones, tareas de mantenimiento o ampliaciones. Las propiedades de inversión están medidas por su valor razonable. Las propiedades de inversión están medidas por su valor razonable, determinado sobre la base de la última evaluación realizada al 31 de diciembre de 2022 por la firma Complement Financial Services la cual arrojó una valoración de \$7,248,859.

Sobre el valor de la Clínica el Bosque – Compensar, la Universidad procedió a actualizar su valor razonable de acuerdo con el IPC del 2022 que fue de 13,12%, lo que representó un avalúo de \$454,157 miles reconocido en el ingreso.

Activo	Saldo contable 2022	Saldo según avalúo 2022	Menor valor avalúo 2021	Valorización (desvalorización)	Impacto neto
Clínica El Bosque - Compensar	3.461.560	3.915.717	0	454.157	454.157
Hospital Universitario	164.737.104	171.985.963	33.527	7.248.859	7.215.332
Total	168.198.664	175.901.680	33.527	7.703.016	7.669.489

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

9. Intangibles

	Programas de Computador
	<i>(En miles de Pesos)</i>
Valores originales costo de adquisición	
Al 31 de diciembre de 2021	\$ 7,293,594
Adiciones	1,947,573
Retiros	(5,340,752)
Saldo del costo al 31 de diciembre de 2021	\$ 3,900,415
Amortización y deterioro acumulado	
Al 31 de diciembre de 2021	\$ (5,269,793)
Cargo por amortización	(2,258,745)
Retiros	5,273,601
Saldo de amortización y deterioro al 31 de diciembre de 2021	\$ (2,254,937)
Saldo neto	
Costo	\$ 3,900,415
Amortización y deterioro acumulado	(2,254,937)
Total activos intangibles al 31 de diciembre de 2021 netos	1,645,478
Costo	
Al 31 de diciembre de 2021	3,900,415
Adiciones	652,324
Retiros	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 4,552,739
Amortización y deterioro acumulado	
Al 31 de diciembre de 2021	\$ (2,254,811)
Cargo por amortización	(1,930,925)
Retiros	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ (4,185,736)
Saldo neto	
Costo	\$ 4,552,739
Amortización y deterioro acumulado	(4,185,736)
Total activos intangibles al 31 de diciembre de 2022 netos	\$ 367,002

Corresponde a la compra de licencias de software para el desarrollo y funcionamiento de actividades académicas y administrativas, con periodos de amortización entre 12 y 36 meses, al finalizar el periodo de amortización se renuevan automáticamente.

10. Obligaciones Financieras

	2022	2021
Corriente		
Pagarés (1)	\$ 16,350,251	\$ 13,433,585
Intereses pagarés	1,579,093	714,059
Swaps	14,646	21,037
Otras obligaciones financieras	123,784	69,378
Subtotal obligaciones financieras Corrientes	18,067,775	14,238,058
No corriente		
Pagarés (1)	56,972,689	73,322,940
Subtotal obligaciones financieras No corrientes	56,972,689	73,322,940
Total Obligaciones Financieras	\$ 75,040,463	\$ 87,560,998

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

10. Obligaciones Financieras (continuación)

Entidad	Fecha de Inicio	Plazo	Período de Gracia	Tasa de Interés	2022	2021
Banco de Bogotá	26/6/2015	144 meses	24 meses	IPC - 0,07%	\$ 4,500,000	\$ 5,500,000
Banco de Bogotá	23/3/2017	120 meses	12 meses	IPC + 0,00%	9,397,880	11,488,208
Banco de Bogotá	20/6/2017	120 meses	24 meses	IPC + 0,35%	5,625,000	6,875,000
Banco de Bogotá	31/1/2018	120 meses	24 meses	IPC - 0,35%	20,625,000	24,375,000
Bancolombia	5/2/2016	120 meses	24 meses	IPC - 0,15%	5,496,810	6,496,810
Bancolombia	11/11/2020	60 meses	24 meses	IBR + 2,65%	5,000,000	5,000,000
Bancolombia	5/3/2021	72 meses	-	IBR + 1,78%	13,928,250	17,023,417
Bancolombia	5/3/2021	60 meses	12 meses	IBR + 1,78%	8,750,000	10,000,000
Total					73,322,940	86,758,525
Porción corriente (1)					(18,350,251)	(13,433,585)
Porción no corriente					\$ 56,972,689	\$ 73,322,940

- (1) Corresponde al pago de capital que se debe realizar durante el transcurso del año 2023, de acuerdo con la tabla de amortización y con las condiciones pactadas con las entidades financieras.

11. Beneficios a Empleados

	2022	2021
Corriente		
Salarios por pagar	\$ 77,667	\$ 15,324
Cesantías consolidadas	4,493,252	4,145,694
Intereses sobre cesantías	656,879	642,336
Vacaciones consolidadas	1,843,925	1,305,128
Subtotal Beneficios a empleados Corrientes	7,071,723	6,108,481
No corriente		
Cesantías consolidadas (1)	1,206,534	1,310,728
Subtotal Beneficios a empleados No Corrientes	1,206,534	1,310,728
Total Beneficios a empleados	\$ 8,278,257	\$ 7,419,209

- (1) Corresponde a los empleados que se encuentran bajo la ley anterior, quienes en su momento no se acogieron a la ley 50, en su mayoría pertenecientes a los fundadores de la Institución.
- (2) El saldo por pagar de Intereses de Cesantías fue pagado en la nómina de enero de 2023, y el saldo de las Cesantías fue consignado en los fondos elegidos por los empleados en las fechas establecidas por el gobierno nacional.

Durante el año 2022 la Universidad alcanzó a contar con 2,858 empleados distribuidos en 2,206 académicos y 652 administrativos.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

12. Pasivos Diferidos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos diferidos matrículas, pensiones e intereses (1)	\$ 40,908,492	\$ 47,975,934

- (1) Del total de los pasivos diferidos el 99,9% corresponde a recaudos por concepto de servicios académicos del primer periodo del año 2023 y que serán amortizados en los meses de enero a junio de dicho año en la medida que se preste el servicio se va causando al ingreso. La variación corresponde al cambio de fecha máxima para el pago de matrícula Ordinaria; anteriormente las fechas de vencimiento eran en el mes de diciembre y para el periodo 2023-I las fechas ordinarias estaban para el mes de enero lo cual genero esta disminución

13. Otros Pasivos No Financieros

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Corriente		
Estudiantes reservas de cupo (1)	\$ 1,071,997	\$ 1,078,607
Ingresos recibidos de terceros y otros (2)	8,977,000	7,702,988
Subtotal otros pasivos No Financieros Corrientes	<u>10,048,997</u>	<u>8,781,595</u>
No Corriente		
Ingresos recibidos de terceros y otros (2)	1,564,340	2,316,918
Subtotal otros pasivos No Financieros No Corrientes	<u>1,564,340</u>	<u>2,316,918</u>
Total otros pasivos No Financieros	<u>\$ 11,613,337</u>	<u>\$ 11,098,513</u>

- (1) A cierre del año 2022 se tienen aún pendiente por legalizar reservas de matrículas del I-2022 por valor de \$191,932, del II-2022 \$745,701 y reservas nuevas de I-2023 por valor de \$134,364. De los programas que más tienen reservas sin activar son de la facultad de Medicina (pregrado y postgrado) con un 43% y la facultad de Odontología (pregrado y postgrado) con un 9% de las reservas.
- (2) Corresponde principalmente a proyectos celebrados con Colciencias por \$7,912,532 y otros como subvenciones para estudiantes al corto plazo. En el largo plazo contratos de proyectos por \$1,564,340.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

14. Patrimonio

	2022	2021
Capital donado	\$ 6,636	\$ 6,636
Reservas (a)	294,746,217	258,186,089
Excedentes retenidos ajustes NCIF (b)	167,832,298	167,832,298
Excedente fundacional	37,561,380	36,414,714
	<u>\$ 500,146,531</u>	<u>\$ 462,439,736</u>
(a) Reservas		
Reservas obligatorias (1)	\$ 1,671,839	\$ 1,671,839
Reservas estatutarias (2)	194,920,580	217,888,497
Hospital universitario	-	37,509,769
Swaps (3)	124,378	(21,037)
Excedentes fundacionales acumulados (4)	96,892,400	-
Donaciones	1,137,021	1,137,021
	<u>\$ 294,746,217</u>	<u>\$ 258,186,089</u>
(b) Excedentes retenidos ajustes NCIF		
Superávit por valorizaciones	\$ 154,315,332	\$ 154,315,332
Ajustes NCIF	13,516,966	13,516,966
	<u>\$ 167,832,298</u>	<u>\$ 167,832,298</u>

- (1) Con base en la Ley 788 de 2002, las universidades privadas están obligadas nuevamente a efectuar aportes al SENA; esta ley derogó lo enunciado en la Ley 223 de 1995, la cual establecía que las Universidades privadas que sean entidades sin ánimo de lucro, no estaban obligadas a efectuar aportes a esa entidad y con los recursos liberados debían constituir un fondo patrimonial, cuyos rendimientos son destinados exclusivamente a financiar matrículas, con la misma finalidad deben constituir fondos patrimoniales por valores iguales a los recibidos por concepto de donaciones. De acuerdo con la reforma tributaria del 2000 (ley 633), con los recursos obtenidos de la donación, las instituciones de educación superior tienen dos opciones, constituir un fondo patrimonial destinado únicamente a financiar matrículas de estudiantes de bajos recursos y destinar las donaciones a proyectos de mejoramiento educativos de la institución o de sus programas, en este caso se debe demostrar que la donación se destinó al programa o programas acreditados. Actualmente se otorgan becas provenientes de estos recursos, que durante el 2022 ascendieron a \$15 853.
- (2) Corresponde a la aplicación de rendimientos fundacionales de años anteriores dando cumplimiento a la implementación del plan de desarrollo institucional, reinvertiendo dichos excedentes en proyectos institucionales; hasta el año 2018 se trasladó esta reinversión a Reservas Estatutarias reconociéndose como apropiación; conforme al DR 2150 de 2017, la reinversión del excedente del año 2017, 2018 y una parte de 2019 el proyecto Hospital Universitario se llevó a cuenta específica dentro de la clasificación de reservas Hospital Universitario proyecto que culminó en el año 2020. Los excedentes del año 2021 Y EN EL AÑO 2022 se distribuyeron en los siguientes proyectos, Equipo médico, odontológico y de laboratorio por \$3,218,000; Tecnología y sistemas de información \$6.003.000; Infraestructura física \$10,246,917. veo que hay una disminución de \$22.967.917 la suma de estos conceptos me da \$19.467.917 la diferencia ¿??
- (3) Corresponde producto de la política monetaria contractiva materializada con el alza en las tasas de referencia del Banco de la República.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

- (4) Corresponde al traslado de los excedentes fundacionales años 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021 que estaban como reservas, a excedentes acumulados de acuerdo con la disposición del Claustro.

15. Ingresos de Actividades Ordinarias

	2022	2021
Ingresos por servicio de educación	\$ 230,505,960	\$ 214,539,082
Ingresos por prestación de servicios (2)	869,130	651,470
Ingresos por venta de bienes (1)	648,288	525,813
	<u>\$ 232,023,378</u>	<u>\$ 215,716,365</u>

- (1) Corresponde principalmente a venta de libros.

- (2) En su mayoría se origina por servicios de biblioteca, audiovisuales, tecnología y alquiler de lockers.

16. Gastos de Personal, Docencia, Administración y Honorarios

	2022	2021
Gastos de personal, docencia y administración	\$ 146,298,729	\$ 132,220,969
Honorarios (1)	29,337,690	24,439,364
	<u>\$ 175,636,420</u>	<u>\$ 156,660,333</u>

- (1) Los honorarios hacen referencia al pago por asesorías, conferencias y talleres, principalmente de consultorías asociadas a la educación continuada,

17. Otros Ingresos Operativos

	2022	2021
Ingresos por servicios (1)	\$ 8,191,180	\$ 9,616,310
Ingresos por arrendamientos (3)	8,992,988	6,336,065
Otros ingresos (2)	1,574,605	793,853
Ingresos por clínica odontológica	3,014,950	2,219,511
Ingresos por honorarios (4)	1,030,167	998,279
Revaluación de propiedad de inversión (5)	7,669,489	2,910,433
	<u>\$ 30,473,379</u>	<u>\$ 22,874,451</u>

- (1) Incluye dentro de los más representativos contratos por proyectos con Colciencias por \$7,931,076 y administrativos por \$143,522 entre otros.

- (2) Incluye reintegro de otros costos y aprovechamientos por \$572,750; subvenciones para investigaciones \$392,221 y otros.

- (3) De los ingresos por arrendamiento el tercero que hace más representativo este concepto es LOSCOBOS con un total en el 2022 de \$7,631,736

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

- (4) La Universidad ha celebrado contratos de asesorías en diferentes áreas, entre las que se destacan el monitoreo de fauna para la construcción del gasoducto Jobo Guacharacas por valor de \$231,980, curso virtual seguimiento a la implementación acuerdo de paz por valor de \$200,000, Construcción de documento ejecutivo retos y desafíos en salud, innovaciones en salud por valor de \$235,312 entre otros.
- (5) Ver el detalle en la nota 8.

18. Otros Gastos Operativos

	2022	2021
Servicios (1)	\$ 23,670,857	\$ 17,916,723
Escisión de lotes (Nota 7)	32,350	15,862
Impuestos (3)	5,678,413	5,631,478
Impuesto sobre la renta corriente (3)	177,249	203,353
Depreciaciones	7,305,503	7,038,637
Diversos (2)	8,050,720	6,599,768
Amortizaciones	1,930,925	2,258,745
Mantenimiento	1,740,355	1,031,013
Otros gastos (4)	1,076,879	1,487,042
Adecuación e instalación	703,831	535,201
Pérdida en baja de propiedad y equipo y otros	380,611	74,839
Arrendamientos	875,298	678,945
Gastos de viaje	1,335,326	266,202
Gastos legales	138,780	360,245
Seguros	477,877	438,557
Contribuciones y afiliaciones	276,657	256,706
Deterioro propiedad planta y equipo	(285)	1,222
Deterioro de cartera	(45)	247,549
	\$ 53,935,844	\$ 44,838,731

- (1) Principalmente corresponde a internet y bases de datos \$3,611,404; propaganda y divulgación \$2,978,602; servicio de vigilancia \$2,116,747; aportes de ARL y salud de estudiantes \$2,367,929 servicio de aseo \$1,622,752; servicio de bienestar universitario \$945,692; energía eléctrica \$1,348,291 Servicio Oracle en la nube ERP y Planing \$1,087,657 entre otros.
- (2) Insumos de laboratorio y clínicas odontológicas por \$3,484,265 y suministros y materiales otorgados por el área de almacén para funcionamiento en cada una de las áreas que conforman la institución, material didáctico por \$466,872 impresos y publicaciones \$ 388,427, libros y suscripciones \$141,588, materiales y repuestos \$664,502, taxis y buses \$639,068 entre otros.
- (3) Impuesto de Industria y comercio \$2,953,178; predial \$2,055,106; gravamen al movimiento financiero \$931,920.
- (4) En 2021 incluye apoyo movilidad académica \$473,157, apoyo fondo de sostenibilidad \$1,056,071, entre otros.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

18.1. Gasto por impuesto sobre la renta corriente

	2022	2021
Impuesto sobre la renta corriente	177,249	203,353
	<u>\$ 177,249</u>	<u>\$ 203,353</u>

Dando cumplimiento a la responsabilidad de contribuyentes de renta del Régimen Tributario Especial la provisión de renta asciende a \$177,249, el cual se calcula sobre los gastos no procedentes de periodos anteriores, impuestos asumidos, multas y sanciones entre otros.

	2022	2021
Total gastos no procedentes	\$886,245	\$1,016,765
Tarifa 20%	\$177,249	\$203,353

19. Ingresos Financieros

	2022	2021
Rendimientos financieros (1)	\$ 10,303,453	\$ 2,627,816
Ganancia en diferencia en cambio (2)	260,404	278,207
Otros ingresos (3)	860,950	623,099
Activo financiero a costo amortizado	74,115	274,838
	<u>\$ 11,498,922</u>	<u>\$ 3,803,960</u>

- (1) Mayor rendimiento obtenido en el año 2022 en las cuentas de ahorro con un valor de \$4,126,633, seguido de los CDTs por valor de \$3,169,012, Bonos por \$1,436,024 y TES por \$120,556 entre otros.
- (2) La diferencia en cambio favoreció las transacciones de Equivalente de efectivo con ganancias de adquisiciones de bienes y servicios en el exterior así, diferencia en cambio realizada por \$167,266 y la no realizada por \$93,137.
- (3) Por intereses \$156,404; intereses estudiantes \$206,409; revaluación cesantías a largo plazo \$475,257 entre otros.

20. Gastos Financieros

	2022	2021
Intereses (1)	\$ 5,511,769	\$ 3,173,887
Pérdida en diferencia en cambio (2)	175,313	213,921
Comisiones	516,242	386,421
Gastos bancarios	78,390	74,287
Pérdida rendimiento inversiones	-	88,454
Prima amortizada (3)	403,072	340,675
	<u>\$ 6,684,786</u>	<u>\$ 4,277,644</u>

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

- (1) Corresponde a intereses ordinarios \$5,511,769 por pago de obligaciones financieras.
- (2) Diferencia en cambio realizada por \$105,177 y no realizada por \$68,680.
- (3) Se calcula para las inversiones de mercado secundario y corresponde al mayor valor pagado de la inversión (sacando el valor nominal y los intereses antes de la compra). El gasto por prima amortizada corresponde al valor que se amortizo durante el transcurso del año, de aquellas inversiones esta se amortiza por el tiempo que dure la inversión.

21. Objetivos y Políticas de Gestión del Riesgo Financiero

Los principales pasivos financieros de la Universidad incluyen las deudas y los préstamos que devengan intereses, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

La gestión del riesgo financiero relacionada con todas las transacciones con instrumentos financieros es llevada a cabo por la Administración. La Universidad revisa y aprueba las políticas para la gestión de cada uno los riesgos que se resumen a continuación:

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado.

Los precios de mercado involucran cuatro tipos de riesgo: el riesgo de tasas de interés, el riesgo de tasas de cambio, el riesgo de precios de los productos básicos y otros riesgos de precios, tales como el riesgo de precios de los títulos de patrimonio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen las deudas y préstamos que devengan interés, los depósitos en efectivo, las inversiones financieras disponibles para la venta y los instrumentos financieros derivados. Los análisis de sensibilidad incluidos en las siguientes secciones se refieren a la situación al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Riesgo de Tasas de Interés

El riesgo de tasas de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Universidad al riesgo de tasas de interés se relaciona principalmente con las obligaciones de deuda a largo plazo de la Universidad con tasas de interés variables, manteniendo para el año 2022 las operaciones SWAPS de tasa de interés con Bancolombia.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

21. Objetivos y Políticas de Gestión del Riesgo Financiero (continuación)

Riesgo de Tasas de Cambio

El riesgo de tasas de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de cambio. La exposición de la Universidad al riesgo de tasas de cambio se relaciona con las actividades operativas de la Universidad.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla las obligaciones asumidas en un instrumento financiero o contrato comercial, y que ello resulte en una pérdida financiera. La Universidad se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras, incluidos los depósitos en bancos e instituciones financieras, las operaciones de cambio y otros instrumentos financieros.

Instrumentos Financieros y Depósitos en Efectivo

El riesgo de crédito de los saldos en bancos e instituciones financieras se gestiona a través del área de tesorería de la Universidad. Las inversiones de los excedentes de fondos se realizan solamente con las contrapartes aprobadas y dentro de los límites de crédito asignados a cada contraparte.

La exposición máxima de la Universidad al riesgo de crédito de las partidas correspondientes del estado de situación financiera es el importe en libros de estas. El detalle de las obligaciones financieras de la Universidad puede verse en la nota 10.

22. Eventos Subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de estados financieros a la fecha de la autorización para su emisión que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Universidad reflejada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022.

23. Negocio en Marcha

El 11 de marzo de 2020, fue declarada por la Organización Mundial de la Salud una pandemia global causada por el virus Coronavirus COVID 19, generando un impacto económico, social y cultural en todos los países y todos los sectores de la economía, incluyendo el de la Educación.

En el sector Educación, las Universidades ya venían presentando una disminución en el número de estudiantes matriculados desde años anteriores. Sin embargo, el impacto generado por la pandemia, obligó a las Universidades en Colombia a repensar y reinventar su quehacer, para que los estudiantes tuvieran la oportunidad de iniciar o continuar sus estudios, evitando así la deserción y permitiendo la inclusión. Para el logro de esta reinversión, fue determinante el replanteamiento de los flujos de caja y los presupuestos de las Instituciones.

Para la Universidad El Bosque, fue necesario en época de pandemia invertir en plataformas especiales para educación virtual, estando a la vanguardia de la educación con las herramientas tecnológicas más óptimas. Incursionamos en el programa CreSer que es una estrategia de acompañamiento integral el

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

cual busca aportar a la calidad de vida de la comunidad universitaria, inicialmente estudiantes y graduados. El programa consiste en tres frentes de trabajo: apoyos económicos, programa de acompañamiento laboral y relacionamiento estratégico con organizaciones públicas y privadas. Actualmente los apoyos económicos se manejan de manera divergente, para estudiantes de pregrado contamos con los siguientes: mejor promedio bachiller, hermanos de estudiantes activos, hermanos de graduados, mejor promedio - permanencia académica, minorías étnicas, saber 11, renovación saber 11, condiciones socioeconómicas, semillas, alianzas estratégicas y Becas al Talento Fundación Bolívar Davivienda; para posgrados se manejan los apoyos económicos en especialización docencia universitaria, grado de honor, hermanos de estudiantes activos, hermanos de graduados, otras especializaciones o maestrías, participación en eventos científicos, alianzas estratégicas y saber - pro. Durante las convocatorias del programa CreSer en año 2021, se presentaron 2.336 solicitudes y un total de 1519 estudiantes beneficiados de Apoyos Económicos.

Dentro de los nuevos escenarios, se redefinió todo el plan de inversiones del 2020 y 2021, enfocándolos a inversiones de infraestructura prioritarias y aumentando las inversiones en tecnología de manera que se pudieran acelerar los procesos de transformación digital y otros.

Teniendo en cuenta la necesidad de transformación digital, se replantearon los diferentes procesos administrativos con el fin de poder brindar el servicio sin inconvenientes, permitiendo la continuidad de la operación a través de las diferentes herramientas tecnológicas con las que cuenta la Universidad. De igual manera, se continuó con la fase puesta en marcha del proyecto "Cero papel" cuyo objetivo es la digitalización de los procesos de Correspondencia, contratación del talento humano, contratación comercial, gestión documental del proceso de admisiones.

A junio de 2022 finalizó la emergencia económica derivada por el COVID-19. Durante el año 2022, la universidad continuó cumpliendo a cabalidad con las obligaciones financieras, lo que nos permite seguir vigentes para futuros endeudamientos retomando la presencialidad en la mayoría de sus actividades administrativas.

24. Contingencias Jurídicas

Procesos en contra

Demandante persona natural (Jorge Heraclio Castellanos), demandado Universidad El Bosque, calificación probable. Se reconoce como contingencia jurídica por **\$50,000**.

Demandante persona natural (), demandado Universidad El Bosque, calificación posible.

Demandante persona natural (Joaquín Adolphs García), demandado Universidad El Bosque, calificación probable. Se reconoce como contingencia jurídica por **\$35,000**.

Demandante persona natural (), demandado Universidad El Bosque, calificación posible.

Demandante persona natural (), demandado Universidad El Bosque, calificación posible.

Universidad El Bosque

Notas a los Estados Financieros

25. Partes relacionadas

A continuación, revelamos las transacciones económicas con las partes relacionadas al cierre del año 2022.

Partes relacionadas

Grupo contable / Parte relacionada	Compensar		Los Cobos MC		Miembros Claustro y Consejo		Salud Bosque IPS S.A.S.	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activo								
Inversión (acciones)			10.500.000	10.500.000	-	-	1.000.000	-
Propiedad de inversión		2.876.906	175.901.680	165.867.857	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	3.298.841	6.238	6.646.667	3.704.108	-	-	-	-
Pasivo								
Cuentas por pagar	43.653	-	109.784	-	-	-	393.036	-
Ingreso								
Arrendamiento	356.944	376.187	7.431.736	5.749.380	-	-	-	-
Ingreso diferido	-	-	-	359.876	-	-	-	-
Gasto								
Nómina	-	-	-	-	8.680.200	13.365.994	-	-
Honorarios	-	-	-	-	197.809	110.742	-	-

26. Aprobación de los Estados Financieros

La emisión de los estados financieros de la Universidad El Bosque correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 fue autorizada por el Consejo Directivo, según consta en Acta No. 1259 del 15 de febrero de 2023, para ser presentados ante el Claustro de acuerdo con lo requerido por el estatuto y reglamento general.

Universidad El Bosque

Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos Rectora y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y del estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los miembros del Claustro y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.



María Clara Rangel Galvis
Rectora



Gladys Pásaje Forero
Contador Público
Tarjeta Profesional 51894-T



UNIVERSIDAD
EL BOSQUE

Por una cultura de la vida,
su calidad y su sentido.



• Av. Cra. 9 No. 131 A - 02 •
Edificio Fundadores

• PBX (57 1) 6489000 •
Línea Gratuita 018000 113033

• www.unbosque.edu.co •
Bogotá D.C. - Colombia