

ESTADOS FINANCIEROS

FUNDACION UNIVERSITARIA FCV

2022







INDICE

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS	4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO	5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO	6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	8
1. INFORMACION GENERAL	9
2. DESCRIPCION DEL NEGOCIO	9
3. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA.....	12
4. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	13
5. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	14
6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	17
7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	17
8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	18
9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18
10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	18
11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	19
12. PASIVOS FINANCIEROS.....	20
13. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.....	20
14. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	21
15. OTRAS PROVISIONES CORRIENTES	22
16. PATRIMONIO	22
17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	23
18. COSTOS DE VENTAS	23
19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	24
20. INGRESOS - GASTOS FINANCIEROS	25
21. INGRESOS – GASTOS OTROS	25
22. IMPUESTO DE RENTA.....	26
23. INFORMACION RELEVANTE	26
24. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS	26
25. REMUNERACION A PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA	26
26. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA.....	27
27. AUTORIZACION PUBLICACION ESTADOS FINANCIEROS.....	27

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021

Señores

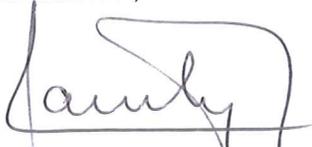
ASAMBLEA GENERAL Y JUNTA DIRECTIVA

Los suscritos Representante Legal y Contador Público, cuya responsabilidad fue la de preparar los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo, incluyendo sus correspondientes Notas por el año terminado a 31 diciembre de 2022 - 2021, verificando previamente las afirmaciones contenidas en ellos y cifras tomadas fielmente de los libros, certificamos que:

- Los activos y pasivos de Fundación Universitaria FCV existen en la fecha de corte y las transacciones registradas fueron realizadas durante el año.
- Todos los hechos económicos ejecutados han sido reconocidos en el estado de resultados.
- Los Activos representan probables beneficios económicos futuros y los Pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, a cargo de Fundación Universitaria FCV en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados, de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en el estado de resultados.

Dado en Floridablanca, a los Dieciséis (16) días del mes de febrero del año 2023.

Cordialmente,



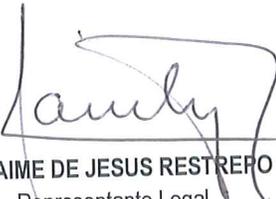
JAIME DE JESUS RESTREPO
Representante Legal
CC. 8.252.738



YACKELINE RUEDA BUENO
Contadora Pública
T.P 170203-T

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

	<u>Nota</u>	<u>dic-22</u>	<u>%P</u>	<u>dic-21</u>	<u>%P</u>	<u>Variación</u>	<u>% V</u>
ACTIVOS							
Activo Corriente							
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	163,718	9.4%	675,781	30.2%	-512,063	-75.77%
Cuentas Comerciales por Cobrar	7	1,500,668	86.0%	1,503,579	67.1%	-2,912	-0.19%
Otros Activos No Financieros	8	0	0.0%	13,893	0.6%	-13,893	-100.00%
Activos por Impuestos Corrientes	9	27,885	1.6%	2,331	0.1%	25,554	1096.30%
Total Activo Corriente		1,692,271	96.9%	2,195,584	98.0%	-503,313	-22.92%
Activo No Corriente							
Propiedad, Planta y Equipo	10	53,301	3.1%	44,317	2.0%	8,984	20.27%
Total Activo No Corriente		53,301	3.1%	44,317	2.0%	8,984	20.27%
ACTIVO TOTAL		1,745,573	100%	2,239,901	100%	-494,329	-22.07%
PASIVO Y PATRIMONIO							
Pasivo Corriente							
Cuentas por Pagar Comerciales	11	30,894	26.1%	19,365	3.6%	11,528	59.53%
Otros Pasivos Financieros	12	0	0.0%	440	0.1%	-440	-100.00%
Otros Pasivos No Financieros	13	28,608	24.1%	33,857	6.4%	-5,249	-15.50%
Provisiones Ctes Benef a Empleados	14	59,058	49.8%	27,289	5.1%	31,769	116.42%
Otras Provisiones	15	0	0.0%	450,646	84.8%	-450,646	-100.00%
Total Pasivo Corriente		118,560	100%	531,597	100%	-413,037	-77.70%
TOTAL PASIVO		118,560	100%	531,597	100%	-413,037	-77.70%
PATRIMONIO							
Otras Reservas		1,703,593	104.7%	1,703,593	99.7%	0	0.00%
Resultado del Ejercicio		-81,291	-5.0%	165,317	9.7%	-246,608	-149.17%
Pérdidas o déficit acumulados		4,711	0.3%	-160,606	-9.4%	165,317	-102.93%
TOTAL PATRIMONIO	16	1,627,013	100%	1,708,304	100%	-81,291	-4.76%
PASIVO + PATRIMONIO		1,745,573	100%	2,239,901	100%	-494,329	-22.07%

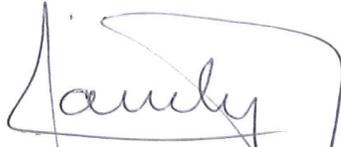

JAIME DE JESUS RESTREPO
 Representante Legal
 C.C 8.252.738


FERNANDO H. SERRANO MUNAR
 Revisor Fiscal
 T.P. 28816-T


YACKELINE RUEDA BUENO
 Contadora Pública
 T.P 170203-T

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

	<u>Nota</u>	<u>dic-22</u>	<u>% P</u>	<u>dic-21</u>	<u>% P</u>	<u>Variación</u>	<u>% V</u>
(+) Ingresos de Actividades Ordinarias	17	697,063	100%	1,105,228	100%	-408,166	-37%
(-) Costo de Ventas	18	659,520	95%	827,492	75%	-167,972	-20%
Excedente Bruto		37,543	5%	277,736	25%	-240,193	-86%
(-) Gastos de Administración y Ventas	19	240,595	35%	172,132	16%	68,464	40%
(+) Ingreso - Costo Financiero	20	95,458	14%	85,611	8%	9,847	12%
(+) Otras Ganancias - Perdidas	21	4,263	1%	-3,859	0%	8,122	-210%
Excedente (Perdida) antes de Impuestos		-103,331	-15%	187,356	17%	-290,687	-155%
(-) Impuesto de Renta	22	-22,040	-3%	22,040	2%	-44,080	-200%
Excedente (Perdida) Neta del ejercicio		-81,291	-12%	165,317	15%	-246,608	-149%
Excedente Operacional		-203,053		105,604		-308,657	
D + A + P		3,509		2,010		1,499	
EBITDA		-199,543	-28.6%	107,615	9.7%	-307,158	

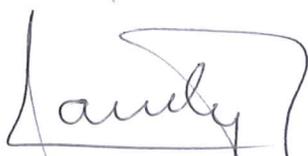

JAIME DE JESUS RESTREPO
 Representante Legal
 C.C 8.252.738


FERNANDO H. SERRANO MUNAR
 Revisor Fiscal
 T.P. 28816-T


YACKELINE RUEDA BUENO
 Contadora Pública
 T.P 170203-T

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

	Exced. O Perd. Acumuladas	Exced. O Perd. Ejercicio	Otras Reservas	Total Patrimonio
Saldo al cierre año 2020	-145,291	-15,315	1,703,593	1,542,987
Traslado a Exced/perdíd Acumulados	-15,315	15,315	0	0
Otras Reservas	0	0	0	0
Excedente del Ejercicio	0	165,317	0	165,317
Saldo al cierre año 2021	-160,606	165,317	1,703,593	1,708,304
Saldo al cierre año 2021	-160,606	165,317	1,703,593	1,708,304
Traslado a Exced/perdíd Acumulados	-4,711	4,711	0	0
Otras Reservas	0	0	0	0
Excedente del Ejercicio	0	-81,291	0	-81,291
Saldo al cierre año 2022	-165,317	88,736	1,703,593	1,627,013

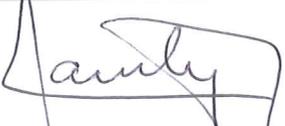

JAIME DE JESUS RESTREPO
 Representante Legal
 C.C 8.252.738


FERNANDO H. SERRANO MUNAR
 Revisor Fiscal
 T.P. 28816-T

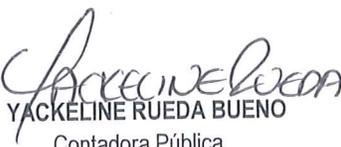

YACKELINE RUEDA BUENO
 Contadora Pública
 T.P 170203-T

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente Neto del Año	-81,291	165,317
<i>Depuración por ingresos y gastos que no implicaron movimiento de efectivo:</i>		
<i>Depreciación</i>	3,509	2,010
	-77,782	167,327
Variaciones en ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN:		
Disminución (incremento) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2,912	195,265
Disminución (incremento) Otros Activos No Financieros Corrientes	13,893	-13,205
Disminución (incremento) Activos por impuestos corrientes	-25,554	4,884
Disminución (incremento) Cuentas Ciales. por pagar y otras cuentas por pagar	11,528	-176,137
Disminución (incremento) Pasivos por impuestos corrientes	0	0
Disminución (incremento) Otros Pasivos Financieros	-440	440
Disminución (incremento) Otros Pasivos No Financieros corrientes	-5,249	21,245
Disminución (incremento) Provisiones corrientes por beneficios a empleados	31,769	6,538
Disminución (incremento) Provisiones	-450,646	450,646
Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación	-499,569	657,002
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
- Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	-12,494	-26,446
Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Inversión	-12,494	-26,446
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
	0	0
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:	0	0
Variación del Efectivo	-512,063	630,556
Efectivo al inicio del Período	675,781	45,226
Efectivo al final del Período	163,718	675,781


JAIME DE JESUS RESTREPO
 Representante Legal
 C.C 8.252.738


FERNANDO H. SERRANO MUNAR
 Revisor Fiscal
 T.P. 28816-T


YACKELINE RUEDA BUENO
 Contadora Pública
 T.P. 170203-T

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
Cifras en miles de COP

1. INFORMACION GENERAL

La Fundación Universitaria FCV NIT 901.045.132-6 fue constituida mediante Acta No. 001 del 11 de diciembre de 2014 y reconocida por el Ministerio de Educación Nacional como Institución de Educación Superior según personería Jurídica No.21212 del 10 noviembre de 2016; organizada como fundación, de utilidad común y sin ánimo de lucro.

La Fundación Universitaria FCV tiene su domicilio principal en el municipio de Piedecuesta (Santander, Colombia) en el Kilómetro 7 Vía Piedecuesta Vereda Mensuly Sótano 2; podrá desarrollar sus actividades en cualquier parte del país o del exterior, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; su vigencia es indefinida.

La estructura orgánica de la FU-FCV está integrada por los componentes de dirección y gobierno, componente académico-administrativo, componente académico y componente de apoyo. Cada componente está integrado por los órganos, direcciones, oficinas o dependencias creadas y desarrolla sus funciones y actúan de manera articulada en el marco de la misión, visión, principios, funciones y objetivos establecidos en el Proyecto Educativo Institucional (PEI).

Dentro de su objeto social la Fundación Universitaria FCV cuenta con actividades misionales en los que se destaca la prestación de servicios de educación formal e informal, fomento y desarrollo de proyectos de investigación y estudio en áreas de la salud, fomento y desarrollo de programas de educación y capacitación en salud y afines, entre otros; que tienen relación directa con la ejecución del objeto social principal.

2. DESCRIPCION DEL NEGOCIO

De acuerdo a los estatutos la Fundación Universitaria FCV ofrecerá y desarrollará programas académicos de educación superior de posgrado en el área del conocimiento de las ciencias de la salud, en las metodologías que la ley lo faculta de conformidad con su carácter académico. Ofrecerá y desarrollará programas de extensión y de educación para el trabajo y el desarrollo humano, de acuerdo con la ley.

De conformidad con el artículo 7, 8, 17 y 18 de la Ley 30 de 1992 y 213 de la Ley 115 de 1994, los campos de acción de la Fundación Universitaria FCV son el de la técnica, la ciencia, la tecnología, las humanidades, el arte y la filosofía; además está facultada para ofrecer y desarrollar programas de otros niveles de formación y en otras áreas de conocimiento, siempre y cuando la infraestructura institucional y las dimensiones cualitativas y cuantitativas lo permitan, previo cumplimiento de los requisitos legales y autorizaciones que corresponda otorgar al Ministerio de Educación Nacional o a la autoridad competente, de acuerdo con la ley.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
Cifras en miles de COP

En relación a los programas de posgrado, e continuó con la adecuación de los documentos de registro calificado a la nueva normatividad del decreto 1330 para ser presentados una vez se tenga concepto positivo por parte del Ministerio de Educación Nacional sobre la aprobación de las condiciones institucionales.

Después de cumplidos todos los trámites institucionales de visita de pares de evaluación y validación de las condiciones institucionales, finalmente en el mes de diciembre de 2022 se recibió por parte del Ministerio de Educación Nacional el concepto positivo para continuar con la radicación de los programas.

En el mes de julio de 2022 se recibió por parte de la Secretaria de Educación de Piedecuesta la resolución de aprobación de los programas técnicos laborales de Auxiliar de enfermería y Auxiliar Administrativo en Salud previa validación de la relación docencia servicio por parte del Ministerio de Salud y Protección Social

En alianza con diferentes instituciones de educación, gubernamentales y empresas privadas, se presentaron dos proyectos de investigación al Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación – Minciencias en las convocatorias de regalías, estos fueron:

- Protocolo “Fortalecimiento del fitomejoramiento de la sachá inchi (*Plukenetia spp*) con base en técnicas moleculares y pruebas clínicas para la conservación y aprovechamiento de la biodiversidad colombiana”
- Protocolo “Desarrollo de hábitos nutricionales saludables para el fortalecimiento del desarrollo integral de la primera infancia, infancia y adolescencia en la población rural de los departamentos de Santander, Atlántico y Arauca”

Dentro del proceso de educación continuada realizado con la Fundación Cardiovascular de Colombia, Fundación Universitaria FCV participó haciendo los procesos de certificación de las actividades realizadas durante el año 2022 por la Oficina de Eventos Académicos, certificando un total de 1.121 participantes de las diferentes profesiones del área de la salud.

Actividad	Participantes
Simposio Banco de Sangre	92
Simposio de Enfermería	344
Jornada de Cardiogeriatría	51
Simposio Cáncer de mama	132

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

Simposio de Bioética	73
Simposio de Inmunoterapia	31
Simposio de Neurología	253
Simposio de insuficiencia cardíaca 2022	116
Fundamentos para el análisis transcriptómico	29
Total	1,121

En relación con la educación continuada que Fundación Universitaria FCV realiza todos los años, en 2022 aunque continuó la contingencia del COVID -19, se realizaron varias actividades entre las que se destacaron los cursos virtuales de ECMO en los meses de enero, febrero marzo y el simposio en modalidad híbrida de neurología en el mes de octubre con tres talleres pre-simposio virtuales.

Se continuó con la realización de los cursos virtuales: El de protección radiológica como requisito de certificación y habilitación de servicios, el curso de Buenas Prácticas Clínicas (E2) R6 y regulación local y un curso de camilleros que se inició en diciembre y que tiene un componente virtual y un taller práctico de 8 horas.

Estos cursos tuvieron una participación de 365 profesionales de las diferentes áreas de la salud.

Curso/actividad	Participantes
Simposio de Neurología	253
Buenas prácticas clínicas	62
Ecmo Cohorte 2 etapa 2	30
Protección radiológica	17
Curso de camillero	3
Total	365

Para el 2023, la Fundación Universitaria FCV espera ya con las condiciones institucionales aprobadas poder solicitar los registros calificado para los programas de Medicina Familiar, Anestesiología, Medicina Interna, Pediatría, Salud Comunitaria, Epidemiología Clínica, entre otros y continuar insistiendo en la aprobación del primer programa de posgrado, en este caso,

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
Cifras en miles de COP

especialización en Medicina Familiar, dada la necesidad sentida existente en el país para asegurar la sostenibilidad del sistema de salud.

3. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Durante el primer trimestre del año se culminó el evento ECMO en su etapa 2 generando unos ingresos de \$382m, se realizaron eventos tales como el simposio de Neurología con ingresos de \$49m, adicionalmente se firmó convenio de cooperación educativa para el personal de FVC generando ingresos por valor de \$252m.

Al cierre del año se presenta una pérdida neta de \$81, cifra que incluye los resultados de los eventos realizados, así como las inversiones ejecutadas para la puesta en marcha de los programas de formación que inician en el primer periodo del año 2023.

En relación con los programas técnicos, se dará el inicio de la formación técnica con dos programas: técnico laboral auxiliar de enfermería y técnico laboral auxiliar administrativo en salud. También para el segundo semestre se buscará la aprobación de dos más: auxiliar de servicios farmacéuticos y auxiliar en salud pública.

En los procesos de educación continuada se tiene proyectado desarrollar las siguientes actividades:

- Diplomado de atención primaria (Medicina Familiar)
- Diplomado e epidemiología clínica
- Diplomado de estudios clínicos
- Diplomado de falla cardiaca
- Diplomado de manejo del paciente con falla hepática aguda
- Diplomado de manejo del paciente con enfermedad pulmonar obstructiva
- Diplomado de manejo del dolor
- Diplomado de manejo del paciente donante de órganos
- Diplomado de manejo del paciente quemado
- Curso de perfusión
- Curso de inmunosupresión en trasplantes
- Curso de reanimación Cardiopulmonar
- Fellow en cirugía de rodilla y cadera
- Curso de camillero
- Curso de cuidadores pacientes

4. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros de Fundación Universitaria FCV comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus correspondientes notas del año 2021, comparados con el año 2020; los cuales han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario de la Normas de Contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.

La preparación de estos Estados Financieros es responsabilidad de los administradores de la entidad, quienes manifiestan pleno conocimiento de la información contenida y se declaran responsables respecto de la información incorporada en los mismos y en cumplimiento de las Normas de Información Financiera vigentes en Colombia.

4.1 Moneda Funcional

La moneda funcional y de presentación es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en que la Fundación principalmente genera y emplea el efectivo. Los Estados Financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

4.2 Sistema de Registro

La Fundación Universitaria registra sus operaciones mediante causación una vez nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir u obligación.

4.3 Otro Ingresos y Otros gastos

La Fundación Universitaria FCV reconocerá otros ingresos tales como reintegros o reembolsos de costos y gastos, donaciones recibidas entre otros, y como gastos impuestos asumidos. De igual manera reconocerá como otros ingresos u otros gastos las utilidades o perdidas en la venta de propiedad, planta y equipo, retiro de los mismos, reintegro de provisiones.

4.4 Ingresos y costos financieros

La fundación universitaria FCV reconocerá como ingresos financieros los intereses derivados de saldos en bancos, CDT y/o derechos fiduciarios, ingresos por descuentos comerciales condicionados a pagos. Se reconocerá como costos financieros los gastos y comisiones bancarias, los costos por préstamos y descuentos comerciales condicionados por pagos anticipados.

4.5 Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones incorporadas

Durante el año no hubo cambios en las Normas de Información Financiera que deban revelarse en el presente documento.

5. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

5.1 Propiedad, Planta y Equipo

La Fundación Universitaria reconocerá un elemento de propiedades, planta y equipos cuando sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo, y el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la administración, y demás costos necesarios para dejar el activo disponible para su uso.

Método de Depreciación

La Fundación Universitaria utilizará el método lineal para aplicar la depreciación; pues considera que el método lineal refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados de la operación de sus propiedades, planta y equipo

Las vidas útiles asignadas fueron determinadas con base a estudio técnico realizado por personal competente y conocedor de los equipos; los elementos de propiedad planta y equipo se clasificaron basados en el uso de los mismos. Las vidas útiles asignadas son las siguientes:

ELEMENTO	Vida Útil en años
Maquinaria y Equipo	3 - 10
Equipo de Oficina / Muebles y Enseres	3 - 15
Equipo de cómputo y comunicación	5 - 20

La intención de uso de los activos por parte de la Fundación Universitaria, es utilizarlos hasta el final de su vida útil, por lo tanto, la estimación del valor residual para los activos es cero.

En cada fecha sobre la que se informa se aplicará la sección 27 del decreto único reglamentario y sus modificaciones para determinar si un elemento o grupo de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, y en tal caso, se reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor

5.2 Pagos realizados por anticipado

Los pagos entregados por anticipado serán reconocidos como Activos cuando el pago de los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

En el Estado de Situación Financiera los pagos anticipados se clasificarán dentro del rubro otros activos no financieros.

5.3 Beneficios a los empleados

Los tipos de beneficios a los empleados aplicados por la Fundación Universitaria corresponde a beneficios a corto plazo como son las prestaciones legales establecidas por la Ley laboral, que comprenden sueldos, salarios y aportes de seguridad social, ausencias remuneradas a corto plazo.

5.4 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

5.5 Cuentas comerciales por Cobrar y otras cuentas

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen al precio de la transacción; la Fundación Universitaria FCV considera 60 días los términos comerciales normales.

5.6 Cuentas Comerciales por Pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción y posteriormente por su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

5.7 Reconocimiento de Costos y Gastos

La Fundación Universitaria FCV reconoce los costos y gastos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

5.8 Estado de Flujo de Efectivo

La preparación del Estado de Flujo de Efectivo se realiza mediante el método indirecto, evaluando los siguientes conceptos:

Actividades de Operación: Actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, y las demás actividades que no son inversión o financiación.

Actividades de Inversión: Actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y las otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalente al efectivo.

Actividades de Financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y la composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Efectivo y equivalente al efectivo: Corresponde al rubro de efectivo en caja, bancos y depósitos a corto plazo.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Instrumentos financieros representados por los saldos disponibles en caja y bancos al cierre del periodo, los cuales no tienen restricciones de disponibilidad y su valor no cambia significativamente hasta su vencimiento.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Bancos	163,308	675,210	-511,902
Caja	410	571	-161
Total, Efectivo y Equivalentes al Efectivo	163,718	675,781	-512,063

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Otros Préstamos Concedidos (*1)	1,490,964	1,490,964	0
Otras Cuentas por Cobrar (*2)	6,133	0	6,133
Servicios Educativos (*2)	3,570	12,615	-9,045
Total, Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras CxCobrar	1,500,668	1,503,579	-2,912

(*1) Préstamo otorgado a la Fundación Cardiovascular de Colombia, tiene como garantía un pagare; se reciben intereses a una tasa de 7% anual, pagaderos semestralmente, los cuales han sido facturados y pagados conforme lo establece el documento soporte.

(*2) Cuenta por cobrar a entidades que participaron en eventos realizados durante el año; dichas cuentas se encuentran dentro del término normal comercial por lo tanto no se genera deterioro que afecte el estado de resultados. Estos instrumentos financieros se miden inicialmente a su costo de transacción y posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Anticipos para Costos y Gastos	0	13,893	-13,893
Total, Otros Activos No Financieros	0	13,893	-13,893

Al cierre del ejercicio no se generaron anticipos pendientes por legalizar, y los generados en el año 2021 fueron debidamente legalizados.

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Saldo a favor Impuestos de renta y complementarios	27,885	2,331	25,554
Total, Activos por Impuestos Corrientes	27,885	2,331	25,554

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Refleja el valor de los bienes muebles que son empleados para el desarrollo de las actividades de la institución, la medición inicial de los bienes es al costo de adquisición más los demás costos no reembolsables hasta dejarlos disponibles para su uso.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Equipo de Cómputo y Comunicación	63,559	51,065	12,494
Maquinaria y Equipo	600	600	0
Depreciación Acumulada	-10,858	-7,348	-3,509
Total, Propiedad, Planta y Equipo	53,301	44,317	8,984

Movimiento del Costo de la Propiedad, Planta y Equipo:

	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo Final</u>
Equipo de Cómputo y Comunicación	51,065	12,494	63,559
Maquinaria y Equipo	600	0	600
Total, Costo	51,665	12,494	64,159

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

Movimiento de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo:

	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo Final</u>
Equipo de Cómputo y Comunicación	7,338	3,469	10,807
Maquinaria y Equipo	10	40	50
Total, Depreciación	7,348	3,509	10,858

Movimiento neto de la Propiedad, Planta y Equipo:

	<u>Equipo Computo</u>	<u>Maq. Y Equipo</u>	<u>Total, PpyE</u>
Saldo Inicial	43,727	590	44,317
(+) Adiciones	12,494	0	12,494
(-) Depreciación	-3,469	-40	-3,509
Saldo Final PPyE	52,752	550	53,301

Las bases de medición para la propiedad, planta y equipo es su costo de adquisición, el método de depreciación utilizado es el método lineal y las vidas útiles aplicadas es de 180 meses.

El gasto por depreciación del año fue de \$3.509

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Obligaciones que tiene la entidad a favor de terceros por servicios o bienes recibidos para el desarrollo de las actividades propias de la entidad.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Otros	10,941	19,325	-8,384
Viáticos y Gastos de Viaje	981	0	981
Servicios de Cafetería	17,051	40	17,011
Impresos, publicaciones suscripciones	1,920	0	1,920
Total, cuentas por pagar comerciales	30,894	19,365	11,528

Cuentas generadas por la realización de eventos académicos durante el año; cifras que se encuentran dentro del término normal comercial por lo tanto no se genera deterioro que afecte el estado de resultados. Estos instrumentos financieros se miden inicialmente a su costo de transacción y posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

12. PASIVOS FINANCIEROS

El valor de otros pasivos financieros corresponde al saldo por pagar en la tarjeta de crédito institucional la cual es manejada por la administración.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Tarjetas de Crédito	0	440	-440
Total, Otros pasivos financieros	0	440	-440

Durante el año se generaron gastos financieros asociados por valor de \$12.353 COP.

13. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Retención en la Fuente	1,147	19,520	-18,373
Retenciones y Aportes de Nómina	8,913	3,137	5,776
Impuesto de Industria y Comercio (2*)	487	4,448	-3,961
Iva por Pagar (2*)	4,521	3,724	797
Anticipos, avances y depósitos (1*)	13,540	3,029	10,511
Total, otros pasivos no financieros corrientes	28,608	33,857	-5,249

(1*) Durante el mes de diciembre se recibieron pagos de matrículas e inscripciones a los programas técnicos que inician en el año 2023; valores que se cargaran al estado de resultados en la vigencia correspondiente.

(2*) La siguiente es la liquidación del Impuesto de Industria y Comercio para la vigencia 2022 y la liquidación del Impuesto sobre las ventas por pagar del 3er cuatrimestre del 2022.

Impuesto industria y comercio a diciembre 31 de:	<u>2,022</u>	<u>2,021</u>
Ingresos netos gravables	806,217	1,204,221
Impuesto de Industria y Comercio	2,742	3,868
Impuesto de Avisos y Tableros	411	580
Total, Impuesto a Cargo	3,154	4,448
(-) Retenciones	24	0
(-) Autoretenciones	2,643	0
Total, Impuesto a Pagar	487	4,448

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

Total, ingresos brutos ordinarios y extraordinarios	806,217	1,209,811
(-) Ingresos obtenidos fuera del municipio	0	0
(-) Devoluciones	0	0
Total ingresos brutos obtenidos en el municipio	806,217	1,209,811
(-) Deducciones o excluidos	0	5,590
(-) Ingresos por actividades no sujetas	0	0
Total ingresos netos gravables	806,217	1,204,221

Impuesto a las ventas por pagar a diciembre 31 de:	<u>2,022</u>	<u>2,021</u>
Ingresos por Operaciones Gravadas	41,681	20,500
Impuesto Generado Tarifa 19%	7,919	3,895
Impuesto Descontable Tarifa 19%	3,313	0
Retenciones Practicadas	85	171
Total, Impuesto a Cargo	4,521	3,724

14. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Nómina por Pagar	20,982	15,374	5,608
Cesantías	20,744	6,033	14,711
Vacaciones	15,259	4,143	11,116
Intereses sobre Cesantías	2,074	724	1,350
Prima de Servicios	0	1,015	-1,015
Total provisiones por Beneficios a Empleados	59,058	27,289	31,769

Valores que a la presentación del presente estado financiero ya han sido cancelados, cada uno se cancela de acuerdo a las normas que regulan la legislación laboral colombiana. Las vacaciones corresponden a la provisión de los días pendientes por disfrutar liquidados conforme a la norma laboral.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

15. OTRAS PROVISIONES CORRIENTES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Otras provisiones diversas	0	450,646	-450,646
Total, Otras Provisiones	0	450,646	-450,646

16. PATRIMONIO

Las Utilidades o excedentes incluye los resultados anuales obtenidos, los cuales se reinvierten en el objeto social según como sea autorizado por el máximo órgano de administración.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Otras Reservas (*1)	1,703,593	1,703,593	0
Utilidad o excedente del Ejercicio	-81,291	165,317	-246,608
Utilidades o excedentes acumulados	4,711	-160,606	165,317
Total, Patrimonio	1,627,013	1,708,304	-81,291

(*1) En acta de asamblea Nro. 005 de 2018 se presenta propuesta y se aprueba la destinación de los excedentes del año 2017 para ser reinvertidos en la puesta en marcha, funcionamiento y desarrollo de la primera cohorte y segundo programa académico que se obtenga en el registro calificado por parte del Ministerio de Educación Nacional, con una fecha máxima de ejecución de 5 años. Esto conforme al artículo 360 del ET.

Desde esta fecha se han venido presentado las debidas solicitudes al Ministerio para la aprobación de las condiciones institucionales que permitan obtener los registros calificados para la ejecución de los programas especializados, condiciones que al cierre del año 2021 no habían sido aprobadas.

Por lo anterior, y cumpliéndose el plazo de 5 años para su ejecución, se presenta ante la DIAN solicitud de ampliación para la realización de la asignación permanente establecida en el año 2017; siendo esta solicitud aprobada por la DIAN según resolución 963 del 29 de agosto de 2022 con un plazo adicional de 5 años más.

Una vez aprobados los registros y conforme la actividad meritoria de la Fundación, se ejecutará la asignación permanente que se mantiene en reserva.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso de actividades ordinarias para el ejercicio corresponde a la prestación de servicios de Educación No Formal (simposios, cursos, talleres), curso radio protección, buenas prácticas clínicas, y convenio educativo con la FCV por capacitaciones realizadas a sus colaboradores

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Educación No Formal	391,598	1,097,230	-705,633
Publicidad y Propaganda	52,681	2,408	50,273
Donaciones	0	5,590	-5,590
Convenio educativo	252,784	0	252,784
Total, Ingresos Actividades Ordinarias	697,063	1,105,228	-408,166

El siguiente es el detalle de los ingresos del año por tipo de evento:

	Año 2022	Año 2021
Ecmo	382,998	1,069,610
Convenio Educativo	252,784	0
Simposio Neurología	49,840	20,500
Buenas Practicas	4,200	5,000
Protección Radiológica	3,700	2,120
Donaciones	0	5,590
Otros	3,540	2,408
TOTAL, INGRESOS	697,063	1,105,228

18. COSTOS DE VENTAS

El costo de ventas para el ejercicio corresponde a la prestación de servicios de Educación No Formal (simposios, cursos, talleres): Curso radio protección, buenas prácticas clínicas.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Sueldos y Salarios	165,203	0	165,203
Contribuciones imputadas	9,100	0	9,100
Contribuciones Efectivas	31,792	0	31,792

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

Aportes sobre la Nómina	8,329	0	8,329
Prestaciones Sociales	38,360	0	38,360
Honorarios	325,181	774,545	-449,364
Útiles de Papelería	8,148	27,973	-19,825
Accesorios para el servicio	0	10,631	-10,631
Cafetería y Restaurante	32,765	13,044	19,721
Servicios de limpieza	2,000	1,300	700
Alquiler de Bienes Muebles	5,042	0	5,042
Gastos de Viaje	33,600	0	33,600
Total Costo de Ventas	659,520	827,492	-167,972

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Gastos derivados del desarrollo de las actividades administrativas de la entidad, el detalle se describe a continuación:

Sueldos y Salarios	85,103	69,377	15,726
Contribuciones Efectivas	24,021	17,942	6,079
Aportes sobre la Nómina	4,440	3,447	993
Prestaciones Sociales	17,280	16,624	657
Dotación	580	0	580
Generales	63,805	25,169	38,636
Elementos de Aseo	108	55	53
Honorarios	22,220	15,745	6,475
Impuestos, contribuciones y Tasas	9,950	7,457	2,493
Arrendamiento	0	1,785	-1,785
Publicidad y Propaganda	4,964	6,000	-1,036
Licencias software	4,615	6,575	-1,960
Depreciación	3,509	2,010	1,499
Total Gastos de Administración y Ventas	240,595	172,132	68,464

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
 Cifras en miles de COP

20. INGRESOS – COSTOS FINANCIEROS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Otros ingresos Financieros (*1)	104,367	104,367	0
Intereses Bancarios	0	121	-121
Total, Ingresos Financieros	104,368	104,488	-121
Comisiones servicios Financieros	0	10,678	-10,678
Diferencia en Cambio	1,767	436	1,332
Gastos Bancarios	6,895	6,711	184
Intereses de mora	132	0	132
Intereses corrientes	115	1,053	-938
Total, Gastos Financieros	8,909	18,877	-9,968
NETO INGRESOS - COSTOS FINANCIEROS	95,458	85,611	9,847

(1*) Intereses recibidos del 7% anual por el préstamo otorgado a la Fundación Cardiovascular de Colombia, valores debidamente facturados y recibidos en pago.

21. OTROS COSTOS – INGRESOS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Variación</u>
Recuperaciones	2,699	0	2,699
Otros Ingresos Diversos	2,088	94	1,994
Total, Otros Ingresos	4,787	94	4,693
Otros Gastos Diversos	3	13	-10
Impuestos Asumidos	510	3,940	-3,430
Devoluciones, rebajas y descuentos	10	0	10
Total, Otros Gastos	523	3,953	-3,430
NETO OTROS INGRESOS - OTROS GASTOS	4263	-3859	8122

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
Cifras en miles de COP

22. IMPUESTO DE RENTA

El impuesto de renta para las entidades del régimen tributario especial es del 20% sobre el beneficio neto o excedente; este tendrá carácter de exento cuando se destinen directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo, a programas del objeto misional, conforme lo establece artículo 358 del Estatuto Tributario.

En caso de existir egresos no procedentes, éstos se deducirán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del 20%; de acuerdo con el parágrafo 4 del art. 1.2.1.5.1.24 del Decreto 1625 de 2016.

La siguiente es la liquidación del impuesto de renta realizada al cierre de año:

Ingresos Totales	806,217
Costos y Gastos	909,548
Renta Líquida	-103,331
Egresos Improcedentes	626
Ingresos Gravados	0
Renta Exenta	-102,705
Renta Líquida Gravable	0
Impuesto 20%	0
Retenciones practicadas	3,491
Saldo a favor año anterior	24,394
Saldo a favor	-27,885

23. INFORMACION RELEVANTE

En el mes de marzo de 2022 se realizó el proceso de actualización del registro web para continuar perteneciendo al régimen tributario especial de acuerdo al artículo 364-5 del ET.; proceso que permitió la permanencia en el régimen.

En el primer semestre del año 2023 se deberá realizar el mismo proceso para la continuidad en el régimen tributario especial conforme lo establece el artículo 364-5 del ET. En caso de no cumplir con los requisitos la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) podrá revocar los beneficios como Entidad del régimen tributario especial y pasar a tributar al régimen ordinario.

El 29 de agosto de 2022, según resolución DIAN número 963 se resuelve solicitud presentada para la ampliación de plazo para la ejecución de asignaciones permanentes, aprobando ampliación de 5 años más a la asignación permanente del año 2017 por valor de \$1.703 millones.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AL CIERRE DE LOS AÑOS 2022-2021
Cifras en miles de COP

24. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La Fundación Universitaria hace parte del denominado Ecosistema FCV, cuya unidad esta enfocada en el desarrollo conjunto de programas de formación en el área de la salud, buscando de forma permanente el bienestar de la comunidad.

Las siguientes son las transacciones realizadas:

	2022	2021
Cuentas por cobrar	1,497,098	1,490,964
Cuentas por pagar	10,941	0
Gasto por Intereses	104,367	104,367
Gastos Generales	9,194	0
Ingresos Educativos	252,784	0

25. REMUNERACION A PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA

Personal que corresponde al personal directivo, quienes planifican, dirigen y controla de manera directa e indirecta las actividades de la Fundación.

	2022	2021
Rector	130,772	16,053
Vicerrectores	178,125	91,337
Total, Costo Personal Clave	308,896	107,390
% Part. Total, Costos Nomina	80.40%	100.00%
Total, Planta Personal	4	2

26. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA

No se presentan eventos que impliquen ajuste a los importes presentados en los estados financieros.

27. AUTORIZACION PUBLICACION ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se ponen a consideración de aprobación por la Asamblea General a realizarse en el mes de marzo de 2023.

