

		ÁÑO 2022	ÁÑO 2021
ACTIVO	NOTAS	6,376,328,487	5,275,332,920
ACTIVO CORRIENTE		4,376,091,538	3,417,607,392
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1	2,852,201,639	2,540,811,992
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2	1,356,162,633	713,897,716
Otras Cuentas por Cobrar	3	125,350,813	117,822,076
Inventarios	4	42,376,453	45,075,608
ACTIVO NO CORRIENTE		2,000,236,949	1,857,725,529
Propiedad, Planta y Equipo	5	1,343,152,483	1,278,685,241
Bienes de Uso Público Históricos y Culturales	6	487,437,198	487,437,198
Otros Activos	7	169,647,268	91,603,090
PASIVO		3,939,658,971	2,903,061,665
PASIVO CORRIENTE		3,177,029,445	2,045,103,447
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	8	472,883,720	1,049,950,432
Beneficios a Empleados	9	14,375,597	49,163,980
Otros Pasivos	10	2,689,770,128	945,989,035
PASIVO NO CORRIENTE		762,629,526	857,958,218
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	11	762,629,526	857,958,218
PATRIMONIO		2,436,669,516	2,372,271,256
Otras participaciones en el Patrimonio	12	3,632,770,765	3,632,770,765
Resultado de Ejercicios Anteriores	13	(1,260,499,510)	(2,076,082,723)
Resultado del ejercicio	14	64,398,260	815,583,214
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6,376,328,487	5,275,332,920


P. FRAY NELSON GALLEGO OROZCO, O.S.A.
RECTOR
CC.6.478.372


ELIZABETH GÓMEZ QUINTERO
CONTADORA
CC. 1.020.756.119
TP. 262307-T


JOSE DEL CARMEN FREIRE TORRES
REVISOR FISCAL
CC.13.507.413
TP.86952-T



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN
 NIT. 900.294.120-1
 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL COMPARATIVO
 A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

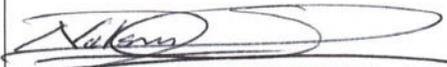
		AÑO 2022	AÑO 2021
INGRESOS OPERACIONALES	NOTAS	9,393,967,470	8,004,079,276
SERVICIOS EDUCATIVOS	15	10,801,320,354	8,699,924,260
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	16	(1,407,352,884)	(695,844,984)
GASTOS OPERACIONALES		9,854,018,015	5,645,777,190
DE ADMINISTRACION	17	7,406,727,852	3,993,740,914
DE VENTAS	18	2,139,813,445	1,342,745,642
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	19	307,476,718	309,290,634
EXCEDENTE OPERACIONAL		(460,050,545)	236,981,867
INGRESOS NO OPERACIONALES	20	876,750,398	954,610,788
GASTOS NO OPERACIONALES	21	352,301,593	376,009,441
EXCEDENTE NO OPERACIONAL		524,448,805	578,601,348
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		64,398,260	815,583,214
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	22	-	-
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		64,398,260	815,583,214

P. FRAY NELSON GALLEGO OROZCO, O.S.A.
 RECTOR
 CC.6.478.372

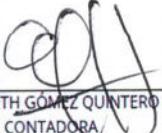
ELIZABETH GÓMEZ QUINTERO
 CONTADORA
 CC. 1.020.756.119
 TP. 262307-T

JOSE DEL CARMEN FRIERE TORRES
 REVISOR FISCAL
 CC.13.507.413
 TP.86952-T

ACTIVIDADES DE OPERACION	AÑO 2022	AÑO 2021
<i>Resultado del ejercicio</i>	64,398,260	815,583,214
Partidas que no afectan el efectivo y equivalentes de efectivo		
Depreciación propiedad, planta y equipo	272,970,548	309,290,634
Variación por reconocimiento del impuesto diferido	-	-
Provisiones propiedad, planta y equipo	-	-
Provisión Inventarios	-	-
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Pérdida en venta / retiro de propiedad, planta y equipo	-	-
Pérdida en venta otros activos	-	-
Variación por reconocimiento del impuesto diferido	-	-
Provisión impuesto de renta	-	-
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	337,368,808	1,124,873,848
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
<i>Variación Instrumentos financieros</i>		
Variación Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(649,535,832)	(653,105,883)
Variación Otros Activos	(78,302,000)	-
Variación Propiedad Planta y Equipo	-	-
Variación Inventarios	2,699,155	(45,075,608)
Variación Activo biológico	-	-
Variación Obligaciones Financieras	-	-
Variación Proveedores y otras cuentas por pagar	1,081,847,847	713,198,152
Pago Impuesto de Renta Año	-	-
Variación Pasivos por impuestos corrientes	(10,462,158)	(24,696,270)
Variación Beneficios a empleados	(34,788,383)	19,116,680
TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	311,458,629	9,437,071
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	648,827,438	1,134,310,919
ACTIVIDADES DE INVERSION		
<i>Venta de propiedad, planta y equipo</i>		
Adquisición Propiedad, Planta y equipo	(337,437,790)	(479,273,544)
Adquisición Activos Diferidos	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(337,437,790)	(479,273,544)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
<i>Variación Capital</i>		
Prima en Colocacion de Acciones	-	-
Variación Resultados del Ejercicio	-	-
Variación Resultados Ejercicios Anteriores	-	-
Variación Revalorización del Patrimonio	-	-
Otro Resultado del Ejercicio	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
Aumento ó Disminución de Efectivo y equivalentes de efectivo más: Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo año anterior	311,389,648 2,540,811,992	655,037,375 1,885,774,618
Saldo efectivo y equivalentes de efectivo a Diciembre 31 de 2021 y 2022	2,852,201,639	2,540,811,992



P. FRAY NELSON GALLEGO OROZCO, O.S.A.
RECTOR
CC.6.478.372



ELIZABETH GÓMEZ QUINTERO
CONTADORA
CC. 1.020.756.119
TP. 262307-T



JOSE DEL CARMEN FREIRE TORRES
REVISOR FISCAL
CC.13.507.413
TP.86952-T



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN
 FLUJO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL COMPARATIVO
 A 30 DE JUNIO DEL 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Capital	Resultado de Ejercicios Anteriores	Ajustes por Adopción	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al inicio del 2021	3,632,770,765	(2,178,983,487)	-	102,900,764	1,556,688,042
Reclasificación de exedentes		102,900,764	-	(102,900,764)	
Deficit del ejercicio					
Saldo a 31 de diciembre 2021	3,632,770,765	(2,076,082,723)	-	815,583,215	2,372,271,257
Reclasificación de exedentes				(815,583,215)	
Deficit del ejercicio					
Saldo al inicio del 2022	3,632,770,765	(2,076,082,723)	-	815,583,215	2,372,271,257
Reclasificación de exedentes		815,583,215	-	(815,583,215)	
Deficit del ejercicio					
Saldo a 31 de diciembre 2022	3,632,770,765	(1,260,499,509)	-	64,398,260	2,436,669,516
Reclasificación de exedentes					
Deficit del ejercicio					
Saldo 2022	3,632,770,765	(1,260,499,509)	-	64,398,260	2,436,669,516

P. FRAY NELSON GALLEGO OROZCO, O.S.A.
 RECTOR
 CC.6.478.372

ELIZABETH GÓMEZ QUINTERO
 CONTADORA
 CC. 1.020.756.119
 TP. 262307-T

JOSE DEL CARMEN FREIRE TORRES
 REVISOR FISCAL
 CC.13.507.413
 TP.86952-T

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y PÚBLICO
DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN CON NIT. 900.294.120-1
CERTIFICAN QUE:**

Los Estado Financieros se han preparado a corte del 31 de Diciembre de 2022, Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio, junto con las notas explicativas, conforme con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 del 2009 y sus decretos reglamentarios. Que han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad y antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Que los hechos económicos que afectan la institución han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los registros contables y están debidamente soportados.
2. Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiera aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto DUR 2024 del 2015 y sus modificaciones.
3. Que no se ha tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la Institución.

Se expide la presente certificación en la ciudad de Bogotá a los dos (02) días del mes de marzo de 2023, en cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.



FRAY NELSON GALLEGO OROZCO, O.S.A
RECTOR
CC. 6.478.372



ELIZABETH GÓMEZ QUINTERO
CONTADORA GENERAL
CC. 1.020.756.119
T.P. 262307-T

Bogotá - Cundinamarca

(601) 439 9855 312 250 8938
Calle 209 N. 104 - 15, vía Arrayanes

Mocoa - Putumayo

312 360 0512
Calle 6 N. 7 - 13 Ed. Marillac

Florencia - Caquetá

312 3069373
Carrera 14 No. 12 - 39



UNI
CERVANTES
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2022

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN – UNICERVANTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUAL COMPARATIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTAS GENERALES

MISIÓN, VISIÓN, POLÍTICAS

MISIÓN

La Fundación Universitaria Cervantes San Agustín – UNICERVANTES asume como misión la formación integral de personas con una perspectiva ética, interdisciplinar, crítica, innovadora e incluyente, a través de la apropiación y generación de conocimiento que promueva la excelencia académica y contribuya con el desarrollo nacional y global.

VISIÓN

En el año 2026, UNICERVANTES será reconocida por:

- Tener una comunidad académica con identidad institucional vibrante, que permita visibilizar el aporte de nuestros estudiantes, docentes y egresados a la construcción de tejido social con sentido humanista cristiano.
- Por promover procesos académicos e investigativos que identifiquen y reconozcan las necesidades del entorno y el sector productivo.
- Por el reconocimiento y acreditación de la oferta académica de alta calidad, orientada hacia la innovación social y la internacionalización.
- Por ser una institución que privilegia la planeación y promueve los procesos de autoevaluación permanente para lograr el aseguramiento de la calidad.
- Por llevar a las regiones de Colombia la educación superior de calidad, bajo el modelo pedagógico agustiniano.
- Por disponer de una infraestructura física y tecnológica, adecuada al logro de los procesos institucionales.

I. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL Y MISIONAL

NATURALEZA JURÍDICA

La Fundación Universitaria Cervantes San Agustín (en adelante UNICERVANTES) domiciliada en la ciudad de Bogotá D.C., es una entidad de educación superior de derecho privado, sin ánimo de lucro, de utilidad común, con personería jurídica y autonomía propia; de carácter confesional católico, reconocida según lo dispuesto en la resolución número 3600 del 02 de junio de 2009 expedida por el Ministerio de Educación Nacional, fundada por el Consejo Provincial de la Provincia de Nuestra Señora de Gracia de Colombia, en cumplimiento del Decreto expedido por el Capítulo Provincial de 2002. Su vigencia es indefinida y la última reforma de sus Constituciones (Estatutos), correspondió al decreto 001 del 30 de Julio de 2018, por medio del cual se actualiza el Estatuto general, sus normas complementarias a lo previsto en la Ley 30 de 1992, el Decreto 1075 de 2015 y demás normas aplicables, dándole así a estas disposiciones la categoría de Estatuto. Conforme a las normas y tradiciones vigentes estos Acuerdos han sido ratificados por el Ministerio de Educación Nacional mediante la Resolución 10711 del 04 de Julio de 2018.

Para el año 2021 se realizó la solicitud a la DIAN para pertenecer al Régimen Tributario Especial, ante esta solicitud se otorgó a la institución la calificación mediante la resolución 25441000201651 el día 17 de noviembre de 2021, fecha desde la cual UNICERVANTES figura en este régimen.

II. BASES DE PREPARACIÓN POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros de la Fundación Universitaria Cervantes San Agustín, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015 modificado por los decretos, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019, elabora sus registros contables y prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia – NCIF. Las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para pequeñas y medianas entidades (PYMES), en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

III. PRINCIPALES POLÍTICAS

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por UNICERVANTES.

Moneda Funcional

En las partidas de los Estados Financieros se incluye como moneda funcional el peso colombiano, por ser la moneda del entorno económico de UNICERVANTES.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Este comprende las partidas que reflejan la liquidez a corto plazo con las que cuenta UNICERVANTES, para sus transacciones en la caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro e inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo.

Activo Financiero

UNICERVANTES considera un activo financiero efectivo a las inversiones, préstamos y cuentas por cobrar, que se mencionan en la sección 11 de NIIF para Pymes, considerando que representa un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro, representado así:

- Inversiones Negociables
- Inversiones Mantenido hasta el vencimiento
- Préstamos y Cuentas por Cobrar financiación educativa

La entidad Fundación Universitaria Cervantes San Agustín, presentará en su Estado de Situación Financiera los Activos Financieros de acuerdo con su vencimiento como corriente y no corriente.

Deterioro del valor de los Activos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la entidad Fundación Universitaria Cervantes San Agustín, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la institución reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Propiedad, Planta y Equipo

Aplica para aquellos activos tangibles utilizados por la institución, con la intención de ser utilizados permanentemente en las actividades propias de la operación, o para propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año y se depreciaran por el método de línea recta de la siguiente manera:

Para la medición inicial se valorarán los activos fijos al precio de adquisición, así mismo el valor residual se deberá disminuir de la base de depreciación.

La medición posterior será el método del costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Los rangos especificados a continuación con respecto a la vida útil estimada de los activos serán los que se debe utilizar:

Activo < a 2 SMLV	100% en el año de adquisición
Activo > a 2 SMLV	Dependiendo el Grupo de Activos y si la vida útil supera el periodo Contable se reconocerá al gasto
Mejoras a Propiedad Ajena > a 4 SMLV	Se debera depreciar de acuerdo a las condiciones del contrato

TIPO DE ACTIVOS	VALOR RESIDUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL ESTIMADOS
Terrenos	N/A	N/A
Edificios, Casas, Oficinas	Entre el 0% y el 25%	Entre 40 y 70 años
Muebles y Enseres	Entre el 0% y el 5%	a 10 años
Equipos de oficina	Entre el 0% y el 2%	a 10 años
Equipo de Cómputo y Comunicación	Entre el 0% y el 1%	a 3 años
Flota y Equipo de Transporte	Entre el 0% y el 1%	a 10 años
Obras de Arte	N/A	No se Deprecian

La depreciación comienza en el momento en que los activos se utilizan por primera vez. En cuanto a los costos de puesta en marcha, se deberán capitalizar al activo y depreciar según la vida útil de este.

El valor depreciable es igual al costo menos (-) valor residual (/) en # de años.

La vida útil, el valor residual y el método de depreciación deben revisarse cuando haya indicios de que hay una estimación que muestra mejor la realidad financiera del activo.

Al final del periodo contable, cuando existan indicios que el valor recuperable de las propiedades, planta y equipo pueda ser menor que su valor neto en libros, la dirección financiera realizará prueba de deterioro.

UNICERVANTES, dará de baja un elemento de Propiedades, Planta y Equipo:

- a) cuando disponga de él, o
- b) cuando no se espere obtener beneficios futuros por su uso o disposición

Pasivos Financieros

Para la medición inicial, la institución reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales.

En la contabilización inicial de una deuda se incluirá los costos de la transacción como un mayor valor de la obligación, los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera y un costo incremental es aquél en

el que no se habría incurrido si UNICERVANTES, no hubiese adquirido el pasivo financiero.

Otros Pasivos Financieros

Los pasivos financieros con términos originales de menos de doce (12) meses deben clasificarse como corrientes, en el momento en que su liquidación este a más de doce meses siguientes a la fecha del balance, se reclasificara como pasivos no corrientes.

Cuentas por Pagar Comerciales

Este grupo de cuentas refleja las cantidades que se adeudan a terceros, dentro del ciclo normal de funcionamiento, que se derivan de las operaciones normales de la entidad Fundación Universitaria Cervantes San Agustín.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la institución, se convierte en parte obligada según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones a favor de terceros, las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

- **Cuentas por Pagar a Proveedores bienes y servicios**

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- a) Que el bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios de este.
- b) Es probable que, del pago de dicha obligación, se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- c) El valor puede ser determinado en forma confiable.

Las cuentas por pagar deberán registrarse por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

- **Beneficios a Empleados**

Los beneficios a empleados de corto plazo se reconocen como mínimo una vez al mes en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor establecido en la ley, resoluciones, o en los acuerdos individuales con la institución, independientemente de la fecha en que se realice el desembolso.

Provisiones

Las provisiones y contingencias generadas en el funcionamiento normal del negocio, permitirá a UNICERVANTES y a los usuarios de la información financiera, tener presente los posibles desembolsos resultados de los diferentes riesgos internos y/o externos.

Las provisiones se reconocerán cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

- A raíz de un suceso pasado en donde la institución, tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que la institución, tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.

Pasivo por Contingencias y Activos por Contingencias

El área Jurídica será la responsable de consolidar la información relacionada con litigios o demandas y remitir las novedades a la institución, en los primeros cinco (5) días después del cierre de cada periodo.

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza La Entidad FUNDACION UNIVERSITARIA CERVANTINA SAN AGUSTIN, de sus provisiones, activos y pasivos contingentes:

Probabilidad	Pasivo	Activo
Altamente probable >90%	Provisionar	Reconocer
Probable 51%- 90%	Provisionar	Revelar
Posible 11% -50%	Revelar	Nada
Remoto 0% - 10%	Nada (Monitorear)	Nada

Cada provisión por Contingencia que la entidad Fundación Universitaria Cervantes San Agustín, reconozca en el Estado De Situación Financiera, deberá ser utilizada sólo para cubrir los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

Ingresos por Actividades Ordinarias

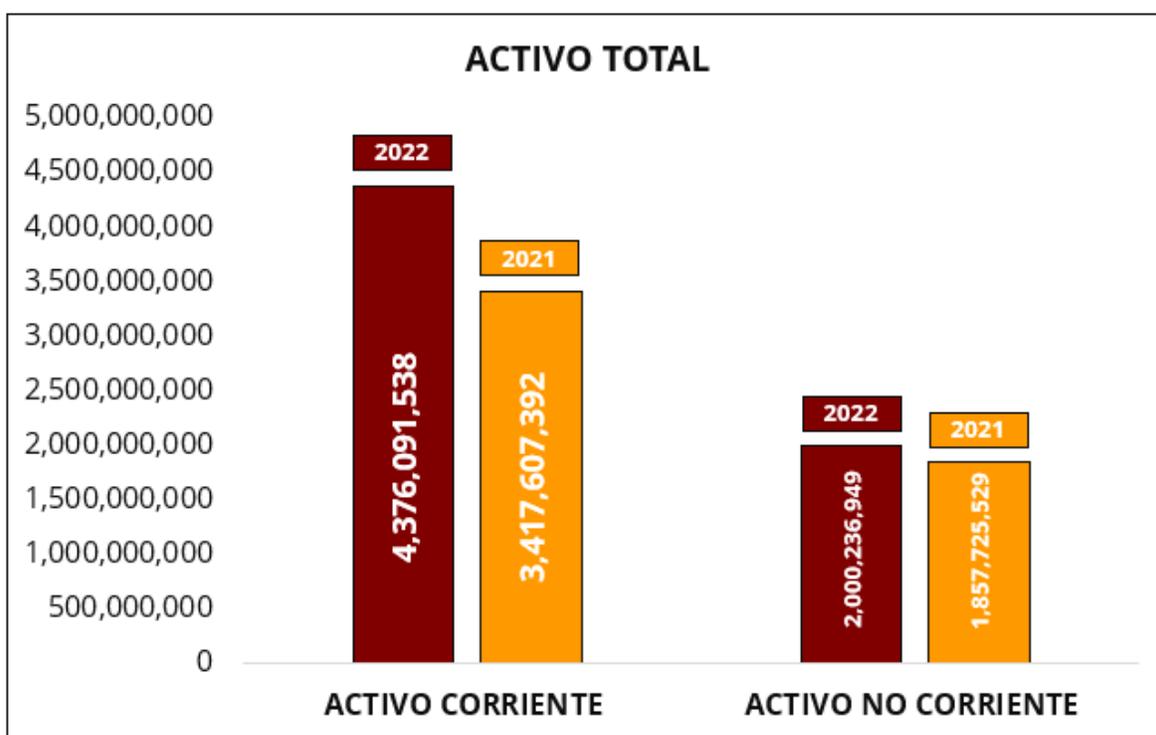
La entidad Fundación Universitaria Cervantes San Agustín, reconoce ingresos de actividades ordinarias procedentes principalmente de Educación Superior y otros reconocimientos de terceros, para realizar actividades en beneficio de la Comunidad, Educación, Formación y Recreación y ayuda humanitaria a las Comunidades y programas de desarrollo social de interés general en Colombia. Las Donaciones se reconocerán como ingresos de actividades ordinarias cuando no tengan restricción alguna.

Se reconoce un ingreso sólo cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros de la Fundación Universitaria Cervantes San Agustín, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

ACTIVO

“El Activo es considerado un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del cual se espera obtener en el futuro beneficios económicos”, en UNICERVANTES para el año 2022 el 69% corresponde a Activos Corrientes (efectivos a corto plazo), un 4% más respecto al año 2021, que obtuvo 65%, el 31% del Activo Total pertenece a los Activos no Corrientes (efectivos a largo plazo), 4% menos que en el año 2021.

CONCEPTO	2022	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ACTIVOS	6,376,328,487	5,275,332,920	1,100,995,566	17%



NOTA 1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

En el grupo de efectivo se incluyen los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata, como lo son, cajas, cuentas corrientes y de ahorro que se encuentran disponibles para su uso. Para el cierre del año 2022, el 65% del activo corriente corresponde al efectivo y equivalente al efectivo.

Este efectivo que recibe la institución se percibe por la prestación de servicios varios, como la venta de insumos de cafetería, alquiler de parqueadero o campos deportivos, que conforman la caja general y la caja menor en la institución universitaria, la composición al final de la vigencia es la siguiente:

CAJA	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CAJA GENERAL	16,637,776	96%	4,208,813	12,428,963	75%
CAJAS MENORES	702,100	4%	3,323,681	2,621,581	-79%
TOTAL	17,339,876	100%	7,532,494	9,807,382	57%

Los Depósitos en Instituciones Financiera representan el 19% del total del efectivo y equivalentes al efectivo, el saldo a 31 de Diciembre de 2022 registro una disminución de 13% en comparación con el año 2021, esta variación se debe a que el efectivo se encuentra en fondos de inversión, para el año 2022 se realizó la apertura de la cuenta de ahorros CTA AH 9190028099, en el Banco Finandina, los depósitos en cuentas bancarias se encuentran en las siguientes entidades financieras;

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CTA CTE BCS MAYOR 21500386939	267,565,909	49%	369,045,097	-101,479,188	-38%
CTA CTE BCS DONACIONES 21003171799	14,438,319	3%	11,498,319	2,940,000	20%
CTA CTE BCS PROYECTOS 21003692506	56,697,890	10%	56,043,730	654,160	1%
CTA CTE BANCOLOMBIA 92700010044	21,835,681	4%	95,958,942	-74,123,261	-77%
PAY PAL	92,255,355	17%	70,542,174	21,713,181	24%
CTA CTE BBVA 691022784	94,668,377	17%	227,321,681	-132,653,304	-58%
CTA AH FINANADINA 9190028099	0	0%	0	0	0%
TOTAL	547,461,531	100%	830,409,944	-282,948,412	-52%

El equivalente al efectivo representa el 80% del total del rubro, para el año 2022 se mantuvo la inversión correspondiente al manejo de recursos colocados en la fiducia a corto plazo (30 días) en Alianza Fiduciaria, la cual registro un aumento del 4% respecto al año 2021, no se realizó traslado de recursos al fondo de BBVA durante el periodo.

EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
BBVA CTA 04815496383	1,869,554	0.11%	1,869,554	0	0%
ALIANZA 24525897723	1,771,000,000	99.9%	1,701,000,000	70,000,000	4%
TOTAL	1,772,869,554	100%	1,702,869,554	70,000,000	4%

Para el año 2022 se realizó la apertura de CDT Desmaterializado con el Banco Finandina por valor de \$500.000.000, a un plazo de noventa (90) días con una tasa nominal de 12%, CDT que venció el 01 de diciembre de 2022, la rentabilidad obtenida estuvo en \$14.530.678, este valor se capitalizo e indexo al CDT inicial, al cual se le realizo renovación por ciento ochenta (180) días más, para un valor total de \$514.530.678, este CDT vence el 01 de Junio del año 2023.

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
DECEVAL S.A 1972551	514,530,678	100%	0	514,530,678	100%

NOTA 2 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2022, comprende el 21% del total del Activo, 5% más respecto al año 2021.

En este rubro se encuentran los ingresos no tributarios, que pertenecen a los intereses por rendimientos financieros, el saldo al 31 de diciembre de 2022 es un 92% más que el año 2021, debido a que la rentabilidad de la fiducia se percibió durante todo el año 2022, caso contrario para el año 2021, únicamente por el último trimestre.

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
INTERESES	149,807,400	100%	12,184,346	137,623,054	92%

El saldo a 31 de diciembre de 2022, del total de las cuentas por cobrar por servicios a favor de la institución incremento un 42% respecto al año 2021, que corresponde principalmente a matrículas del primer ciclo del año siguiente, el saldo está representado por los créditos otorgados a directamente por la institución, como se detallan a continuación:

CUENTAS POR COBRAR	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ESTUDIANTES PREGRADO	1,107,635,528	92%	596,892,889	510,742,638	46%
ESTUDIANTES POSGRADOS	18,688,476	2%	8,286,194	10,402,282	56%
OTROS CLIENTES	19,285,000	2%	0	0	0%
ICETEX	0	0%	1,770,654	-1,770,654	-100%
COBRO JURÍDICO	36,131,116	3%	71,327,934	-35,196,818	-49%
FINEDUCAR	9,709,657	1%	12,018,725	-2,309,068	-24%
SOLUCIONES EFECTIVAS	14,905,457	1%	11,416,973	3,488,483	23%
TOTAL	1,206,355,233	100%	701,713,369	504,641,864	42%

Un 37% corresponde a cartera por estudiantes de pregrado de la comunidad, es decir que del 8% restante se deriva el crecimiento de la cartera en el año 2022.

NOTA 3 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En este rubro se encuentran reflejados los anticipos que se han girado a terceros por la contraprestación de bienes o servicios, se reconocen en el gasto en cuanto la obligación adquirida por los terceros se cumple en su totalidad.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
A PROVEEDORES	148,937,343	97%	145,571,006	3,366,337	2%
A CONTRATISTAS	4,500,000	3%	0	4,500,000	100%
A TRABAJADORES	300,000	0%	637,600	-337,600	-53%
TOTAL	153,737,343	100%	146,208,606	7,528,737	5%

Para el cierre del año 2022, aumento el 5% en relación con el año 2021, se mantuvieron las condiciones y políticas de giros a los proveedores y terceros, por lo cual estos gastos anticipados no generaron mayor variación.

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	-(28,386,530)	100%	-(28,386,530)	0	0%

Durante el año 2022, no se registro variación en la cartera castigada.

NOTA 4 – INVENTARIOS

El saldo reflejado a 31 de Diciembre de 2022 en el rubro de inventarios, pertenece a la compra de insumos para la venta en cafetería, como lo son mercancías de prendas institucionales y productos alimenticios.

INVENTARIOS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIA	42,376,453	100%	45,075,608	-2,699,155	-6%

NOTA 5 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se presenta el saldo de Propiedad, Planta y Equipo, también el deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2022;

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO	201,836,673	15%	3,050,000	198,786,673	98%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	5,213,263	0%	5,213,263	0	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,105,533,032	82%	1,067,849,954	37,683,078	3%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,266,888,323	169%	2,165,920,284	100,968,039	4%
DEPRECIACIÓN ACUM DE PROP. PLANTA-EQUIPO	-(2,236,318,808)	-166%	-(1,963,348,260)	-272,970,548	12%
TOTAL	1,343,152,483	100%	1,278,685,241	64,467,242	5%



MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
--	----------------------------	--------------------------------------	---------------------------------------	-------

AL 31 de Diciembre de 2021					
COSTO	3,050,000	918,729	707,983,723	396,749,878	1,108,702,330
ADICIONES			32,523,515	446,750,030	479,273,545
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(3,050,000)	(901,824)	(180,179,846)	(125,158,964)	(309,290,634)
COSTO NETO	-	16,905	560,327,392	718,340,944	1,278,685,241

AL 31 de Diciembre de 2022					
COSTO	-	16,905	560,327,392	718,340,944	1,278,685,241
ADICIONES			62,364,174	311,410,607	373,774,781
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-	(16,905)	(113,233,743)	(196,056,891)	(309,307,539)
COSTO NETO	-	-	509,457,823	833,694,660	1,343,152,483

Este rubro se representa el saldo de Propiedad, planta y equipo, que se utiliza en el desarrollo de su actividad principal y representa el 21% del total del activo, para el año 2022 se adquirieron Activos por valor de \$337.437.790, que en su mayoría representa la compra de máquinas de gimnasio, que representa un 64%, otro 32% pertenece a la compra de insumos tecnológicos, el otro 4% se utilizó en compras de muebles y enseres.

NOTA 6 – BIENES DE USO PÚBLICO HISTÓRICO Y CULTURALES

En este rubro se presentan los saldos de bienes materiales de interés histórico y artístico que posee la institución y de los cuales se espera un beneficio económico en el futuro, para el año 2022 no se adquirió ningún tipo de activo representado en este rubro, respecto al año 2021.

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
BIENES DE USO PÚBLICO E HIS - CULTURALES	487,437,198	100%	487,437,198	0	0%

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS

El saldo que se presenta al cierre de 2022, por este rubro se divide en un 68% en autorretención en la fuente, un 96% es saldo pendiente realizar tramite de devolución, el aumento de este rubro se encontró en un 4%, un 1% representa el saldo por cruzar con el pago de ICA para del último bimestre del año 2022, y un 30%, saldo pendiente por solicitar compensación de parte de la institución, monto que no vario durante el año.

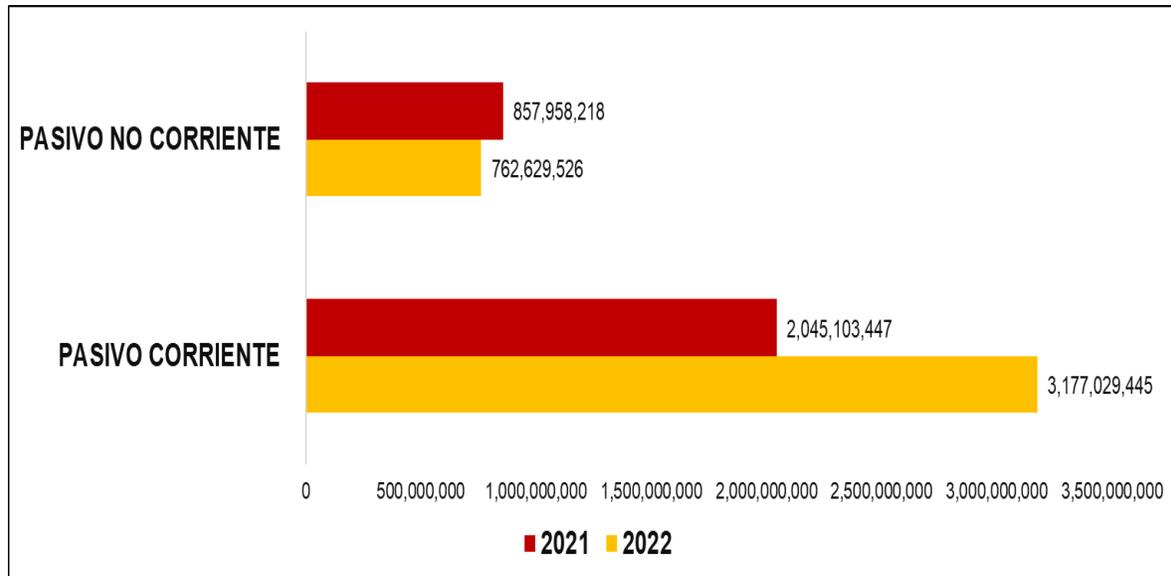
OTROS ACTIVOS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
RETENCIÓN EN LA FUENTE	62,516,778	68%	59,879,838	2,636,940	4%
ANTICIPO DE IMPTO DE INDUST Y COMERCIO	1,074,490	1%	3,969,252	-2,894,762	-73%
OTR DERECHOS-COMPENS POR IMPTO Y CONTRIB	27,754,000	30%	27,754,000	0	0%
TOTAL	91,345,268	100%	91,603,090	257,822	0.3%

INTANGIBLES	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
LICENCIAS	78,302,000	100%	0	78,302,000	100%

Este rubro de Licencias representa la adquisición de las licencias perpetuas del software NOVASOFT, realizada en el transcurso del año 2022.

PASIVO

Los pasivos se reconocen como “una obligación presente de la entidad, que surge a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos”. Para el año 2022 en UNICERVANTES está representado por un 81% en Pasivo Corriente (corto plazo) y el 19% en No corriente (largo plazo), se divide así:



NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar en las que incurre UNICERVANTES, se derivan de las cuentas de proveedores nacionales que corresponden en un 69%, que a 31 de diciembre de 2022 se encontraban en proceso de culminación de los servicios o compras adquiridos por la institución, como servicios por honorarios, por mantenimiento, por servicio de transporte, también los saldos por pagar por servicios públicos e impuestos de Industria y Comercio de Bogotá y en el Municipio de Mocoa, Retención en la Fuente y retención de Ica.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5,285,271	1%	0	5,285,271	100%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	11,868,795	3%	15,797,198	-3,928,403	-33%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	34,556,891	7%	41,090,646	-6,533,755	-19%
OTROS CUENTAS POR PAGAR	325,957,219	69%	50,528,689	275,428,530	84%
CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO	95,215,544	20%	942,533,899	-847,318,355	-90%
TOTAL	472,883,720	100%	1,049,950,432	-577,066,712	-55%

Para el cierre del año 2022, se realizó un abono por 13% a la deuda que la institución tiene a largo plazo.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CUENTAS POR PAGAR	762,629,526	100%	857,958,218	-95,328,692	-13%

NOTA 9 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

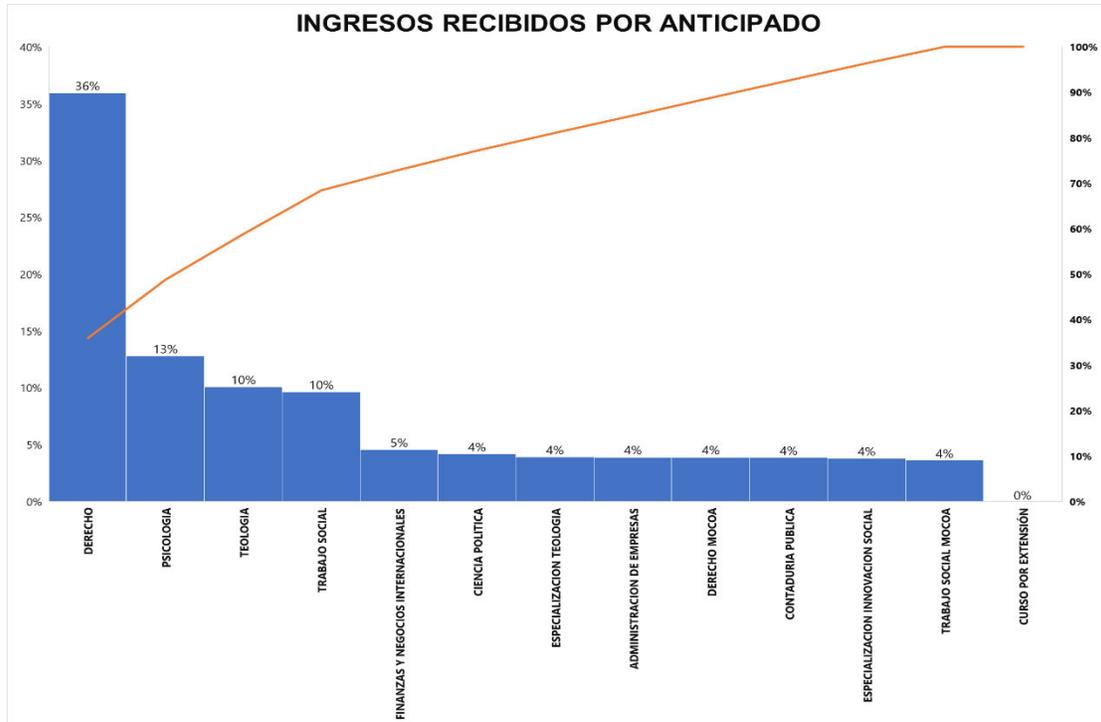
Para el cierre del 31 de Diciembre de 2022 en UNICERVANTES los beneficios a empleados que se reconocen son a corto plazo, estos beneficios se solventan al cierre de cada año, debido a la terminación del vínculo laboral, el saldo de este rubro se debe a que se mantuvieron algunos contratos que continuaron en 2022, por lo tanto, se generaron cuentas por pagar, por concepto de primas, vacaciones, cesantías e intereses cesantías, adicional también se trasladó el saldo de provisiones para realizar pago.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	14,375,597	100%	49,163,980	-34,788,383	-71%

NOTA 10 - OTROS PASIVOS

El saldo de este rubro a cierre del año 2022 corresponde a un 68% del total del pasivo y se encuentra distribuido por los ingresos recibidos por anticipado por concepto de servicios de educación que se reconocerán en ingreso diferido durante el primer semestre de 2023, pasivo que se reconocerá como ingreso en el periodo que corresponde, este rubro aumento un 65%, esto se debe a que aumento el número de matrículas para 20231.

OTROS PASIVOS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	23,445,095	1%	0	23,445,095	100%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2,666,325,033	99%	945,989,035	1,720,335,998	65%
TOTAL	2,689,770,128	100%	945,989,035	1,743,781,093	65%



A continuación, se presenta la distribución por programa, donde derecho cuatrimestral representa un 28%, siendo el programa con mayor ingreso.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ADMINISTRACION DE EMPRESAS	103,337,821	4%	36,346,232	66,991,589	65%
CIENCIA POLITICA	111,190,690	4%	1,141,998	110,048,692	99%
CONTADURIA PUBLICA	102,766,429	4%	34,865,282	67,901,147	66%
CURSO POR EXTENSION	0	0%	3,633,960	-3,633,960	-100%
DERECHO	958,033,420	36%	228,157,385	729,876,035	76%
DERECHO MCOCA	103,286,721	4%	68,570,911	34,715,810	34%
ESPECIALIZACION INNOVACION SOCIAL	100,914,310	4%	26,517,832	74,396,478	74%
ESPECIALIZACION TEOLOGIA	103,428,831	4%	5,400,000	98,028,831	95%
FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES	121,318,563	5%	56,615,276	64,703,287	53%
PSICOLOGIA	341,004,691	13%	197,878,929	143,125,762	42%
TEOLOGIA	268,422,301	10%	67,192,907	201,229,394	75%
TRABAJO SOCIAL	256,830,925	10%	93,715,050	163,115,875	64%
TRABAJO SOCIAL MCOCA	95,790,328	4%	51,296,863	44,493,465	46%
TOTAL	2,666,325,034	100%	871,332,627	1,794,992,407	67%

NOTA 11 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Para el año 2021 se realizó acuerdo de pago con la Provincia Nuestra Señora de Gracia de Colombia, donde la institución se comprometió a realizar abonos a capital por valor del 10% sobre la deuda a 31 de diciembre de 2020 durante 10 años, por lo cual, de acuerdo con este convenio para el cierre del año 2022 se llevó a cabo el segundo pago por un 13% del total de la deuda, disminuyendo el saldo a pagar en este rubro.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CUENTAS POR PAGAR	762,629,526	100%	857,958,218	-95,328,692	-13%

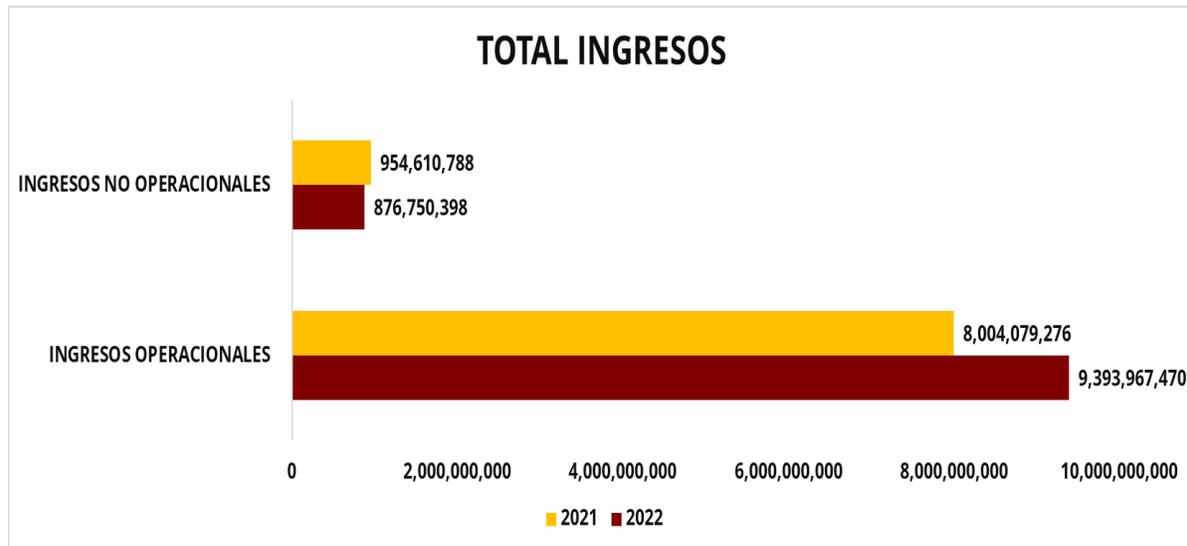
NOTA 12 – PATRIMONIO

El excedente contable a 31 de diciembre de 2022 por \$64.398.260 será destinado de la siguiente manera: se abonará un 15% a la asignación permanente, el 85% restante será destinado únicamente para promover, fortalecer y ejecutar la política de internacionalización institucional. Los valores del excedente que no se logren ejecutar durante la vigencia fiscal se integran a la asignación permanente señalada en el párrafo anterior.

PATRIMONIO	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	3,632,770,765	149%	3,632,770,765	0	0%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-(1,260,499,510)	-52%	-(2,076,082,723)	815,583,213	-65%
RESULTADO DEL EJERCICIO	64,398,260	3%	815,583,214	-751,184,954	-92%
TOTAL	2,436,669,515	100%	1,049,950,432	1,386,719,083	57%

INGRESOS

“Los ingresos son incrementos en los beneficios económicos, que se producen en el periodo contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos de patrimonio”. Los ingresos de la institución se dividen en operacionales que corresponde un 91%, respecto al año 2021 tuvo un crecimiento del 2%, misma variación que se generó en los ingresos no operacionales, pero invertida, ya que estos disminuyeron para el cierre del 2022 y se percibieron por un 9%.



NOTA 13 – SERVICIOS EDUCATIVOS

Los ingresos operacionales que la institución obtuvo durante el año 2022 se derivaron de su actividad principal, el aumento del 2022 respecto a 2021 corresponde a:

- La variación de las matrículas para el año 2022 respecto al año 2021 aumentaron en el 22%, este se debió al aumento en la población estudiantil que para el 2022 corresponde a mil quinientos cuarenta y siete (1.547) estudiantes en promedio, cuatrocientos siete (407) estudiantes más que el año anterior.
- Para el año 2022 la educación continua se fortaleció y ofreció un 3.7% del total de los ingresos por matrículas de pregrado y respecto al año 2021, se obtuvo también un 64% más, es decir fue mayor.
- Para el año 2022 se ofertaron la dos (2) especializaciones, que permitieron obtener ingresos por un 4%, del total de los ingresos percibidos.
- Durante el año 2022, en virtud del acuerdo para la formación de los postulantes y novicios de la Orden de San Agustín, se causaron las matrículas a nombre de cada uno de los estudiantes, reconociendo el ingreso efectivo en la contabilidad,

a pesar de que dicho pago lo realiza la Provincia de Nuestra Señora de Gracia de Colombia, en los plazos de pago acordados con UNICERVANTES, este ingreso genero una diferencia temporaria a favor de la institución, generando un activo diferido, frente al cual ya re realizaron las declaraciones y pagos de Impuestos Distritales, a pesar que la factura se generara en cuanto se cause el pago en el año 2023.

SERVICIOS EDUCATIVOS PREGRADO	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
INSCRIPCIONES	74,292,248	0.7%	59,583,237	14,709,011	20%
CERTIFICACIONES	17,709,265	0.2%	10,642,351	7,066,914	40%
MATRÍCULAS	9,986,972,894	95%	7,826,199,031	2,160,773,863	22%
DERECHOS DE GRADO	18,815,000	0.2%	36,620,050	-17,805,050	-49%
SUPLETORIOS	1,345,000	0.0%	0	1,345,000	100%
EXAMEN DE SUFICIENCIA	9,946,614	0.1%	9,470,865	475,749	5%
HOMOLOGACIONES	5,160,000	0.0%	5,768,400	-608,400	-11%
CURSOS POR EXTENSIÓN	49,538,712	0.5%	462,729,991	-413,191,279	-89%
EDUCACIÓN CONTINUA - OTROS	395,848,307	3.7%	140,771,285	255,077,022	64%
OTROS INGRESOS ACADÉMICOS	4,020,789	0.0%	2,201,550	1,819,239	45%
TOTAL	10,563,648,829	100%	8,553,986,760	2,009,662,069	19%

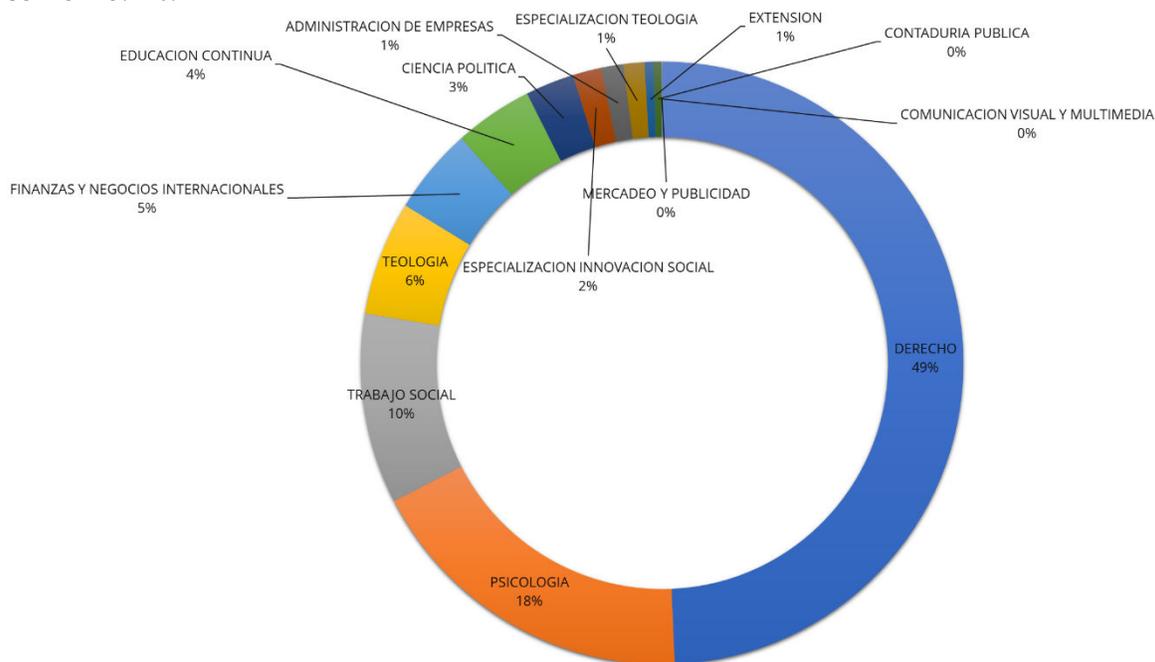
Los servicios educativos de posgrados aumentaron un 63% para el año 2022, respecto al año 2021.

SERVICIOS EDUCATIVOS POSGRADOS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
INSCRIPCIONES	5,522,400	1.4%	2,821,500	2,700,900	49%
CERTIFICACIONES	72,000	0.0%	116,000	-44,000	-38%
MATRÍCULAS	384,128,125	97%	143,000,000	241,128,125	63%
DERECHOS DE GRADO	7,703,000	1.9%	0	7,703,000	100%
EXAMEN DE SUFICIENCIA	246,000	0.1%	0	246,000	100%
TOTAL	397,671,525	100%	145,937,500	251,734,025	63%

Los Ingresos por los diferentes programas están distribuidos de la siguiente manera:

PROGRAMAS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ADMINISTRACION DE EMPRESAS	112,116,986	1.2%	70,521,235	41,595,751	37%
CIENCIA POLITICA	245,409,144	2.6%	325,169,027	-79,759,883	-33%
COMUNICACION VISUAL Y MULTIMEDIA	388,000	0.0%	589,700	-201,700	-52%
CONTADURIA PUBLICA	40,117,652	0.4%	39,827,300	290,352	0.7%
DERECHO	4,634,609,639	49%	3,727,607,168	907,002,471	19.6%
ESPECIALIZACION INNOVACION SOCIAL	143,228,795	1.5%	157,740,100	-14,511,305	-10%
ESPECIALIZACION TEOLOGIA	106,042,928	1.1%	3,704,995	102,337,933	97%
EXTENSION	45,719,212	0.5%	446,673,886	-400,954,674	-90%
EDUCACION CONTINUA	395,848,307	4.2%	135,206,285	260,642,022	66%
FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES	435,134,861	4.6%	281,517,805	153,617,056	35%
MERCADEO Y PUBLICIDAD	2,002,000	0.0%	1,805,900	196,100	10%
PSICOLOGIA	1,699,897,137	18%	1,819,512,080	-119,614,943	-7.0%
TEOLOGIA	574,960,253	6.1%	728,748,567	-153,788,314	-27%
TRABAJO SOCIAL	958,492,557	10.2%	961,300,212	-2,807,656	-0.3%
TOTAL	9,393,967,470	100%	8,699,924,260	694,043,210	7.4%

El crecimiento general de ingresos por actividades ordinarias en la institución aumento un 7.4%, el programa de posgrado que mayor aumento obtuvo fue le de Especialización en Teología, ya que aumentó un 97% respecto al año anterior, de los programas de pregrado el que mayor crecimiento dio, es el de convenio trabajo social, con una adición del 46%. El programa con mayor participación para el año 2022, fue el de derecho convenio, con un porcentaje del 29%, el de menor participación es contaduría pública, con un 0.4%.



Los Ingresos por Sedes están distribuidos de la siguiente manera;

SEDE BOGOTÁ	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ADMINISTRACION DE EMPRESAS	112,116,986	1.6%	70,521,235	41,595,751	37%
CIENCIA POLITICA	245,409,144	3.4%	325,169,027	-79,759,883	-33%
COMUNICACION VISUAL Y MULTIMEDIA	388,000	0.0%	589,700	-201,700	-52%
CONTADURIA PUBLICA	40,117,652	0.6%	39,827,300	290,352	0.7%
DERECHO	3,270,563,574	45.2%	2,250,620,313	1,019,943,261	31%
ESPECIALIZACION INNOVACION SOCIAL	143,228,795	2.0%	157,740,100	-14,511,305	-10%
ESPECIALIZACION TEOLOGIA	106,042,928	1.5%	3,704,995	102,337,933	97%
EXTENSION	42,306,712	0.6%	437,673,886	-395,367,174	-90%
EDUCACION CONTINUA	237,295,898	3.3%	116,356,285	120,939,613	51%
FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES	435,134,861	6.0%	281,517,805	153,617,056	35%
MERCADEO Y PUBLICIDAD	2,002,000	0.0%	1,805,900	196,100	10%
PSICOLOGIA	1,699,897,137	24%	1,819,512,080	-119,614,943	-7.0%
TEOLOGIA	574,960,253	8.0%	728,748,567	-153,788,314	-27%
TRABAJO SOCIAL	321,965,929	4.5%	506,094,518	-184,128,589	-57%
TOTAL	7,231,429,869	100%	6,739,881,711	491,548,158	6.8%

La Sede de Bogotá tiene una participación del 77% del total del ingreso por actividades ordinarias obtenido, donde convenio derecho, tiene la mayor participación con un 38%, del total de los ingresos en Bogotá.

SEDE MOCOÁ	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
DERECHO	1,364,046,064	63%	1,476,986,855	-112,940,791	-8.3%
EDUCACION CONTINUA	158,552,409	7.3%	18,850,000	139,702,409	88%
EXTENSION	3,412,500	0.2%	9,000,000	-5,587,500	-62%
TRABAJO SOCIAL	636,526,628	29%	455,205,694	181,320,934	28%
TOTAL	2,162,537,601	100%	1,960,042,549	202,495,052	9.4%

Mientras que Mocoa, representa el 23% del total del ingreso de la institución, donde derecho obtuvo una participación del 63% del total de los ingresos percibidos en Mocoa, a diferencia de trabajo social que tuvo 29% de participación, aunque trabajo social tuvo mayor crecimiento en el año 2022 respecto a derecho, asimismo educación continuada se fortaleció en un 88% respecto al año 2021.

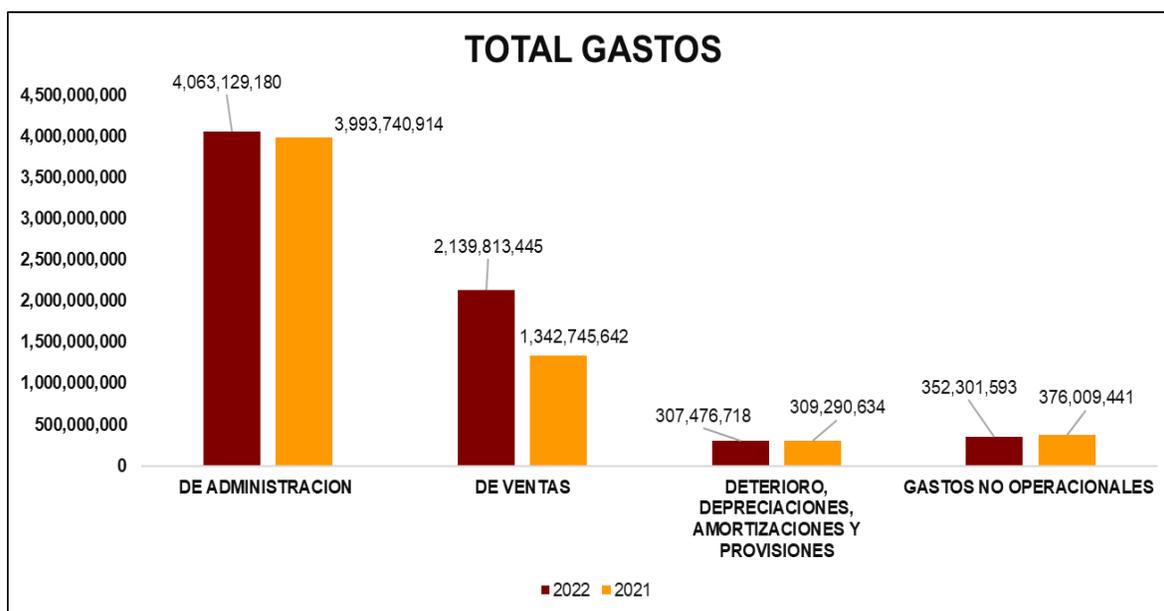
NOTA 14 – DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS

Los descuentos y devoluciones generados por la institución aumentaron en un 51% al cierre del año 2022 y respecto al año 2021, estos descuentos entre UNICERVANTES y demás entidades, como colegios y municipios correspondió al 13% del total de las matrículas recibidas, 5% más que el año anterior, también se otorgaron estímulos académicos a los estudiantes, por un 15% más y un 88% más que en el año 2021, se reconoció como descuento en convenios de posgrados, esto se debe a que para el año 2022 se empezó a ampliar la oferta de posgrados.

DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	1,243,737,705	88%	661,255,379	582,482,326	47%
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	143,661,889	10%	17,664,800	125,997,089	88%
ESTÍMULOS RENDIMIENTO ACADÉMICO	19,953,290	1%	16,924,805	3,028,485	15%
TOTAL	1,407,352,884	100%	695,844,984	711,507,900	51%

GASTOS

“Estos se reconocen como decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos, o bien como surgimiento de pasivos” para UNICERVANTES los gastos se distribuyen en un 59% en gastos administrativos, el 31% gastos de ventas, el 4% corresponde a deterioro o depreciaciones de activos, el 5% a gastos no operacionales.



NOTA 15 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Para el año 2022 la institución realizó sus aportes parafiscales a las entidades correspondientes y prestacionales a los empleados contratados durante el año, estos gastos de personal se encontraron en un crecimiento del 55% respecto al año anterior, donde los gastos por personal docente cátedra, obtuvo el de mayor aumento en un 70% más que en el año anterior, pero la mayor participación del gasto se enfocó en los docentes de planta de tiempo completo en un 35%.

GASTOS DE PERSONAL	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
DOCENTES DE PLANTA TIEMPO COMPLETO	1,275,565,076	35%	1,017,483,538	258,081,538	20%
DOCENTES DE PLANTA MEDIO TIEMPO	269,124,673	7%	216,375,845	52,748,828	20%
DOCENTES CÁTEDRA	857,385,955	23%	257,841,279	599,544,676	70%
DE ADMINISTRATIVOS	759,417,465	21%	475,512,534	283,904,931	37%
DE VENTAS	491,547,915	13%	341,497,033	150,050,882	31%
TOTAL	3,653,041,084	100%	2,308,710,229	2,009,662,069	55%

Los siguientes son los rubros de gastos que corresponden a gastos administrativos, los gastos por obras y mejoras a la propiedad incrementaron un 14% respecto al año 2021,

en ellos se incluye la adecuación que se han realizó a los campos deportivos, que para el año 2022 esos gastos representan un 6% del total de los gastos administrativos, durante el periodo la institución recibió ingresos por el alquiler de estos campos y se emplean con fines misionales y de bienestar a la comunidad universitaria, el gasto de arrendamiento en el que incurre UNICERVANTES se debe a la utilización del edificio ubicado en Mocoa y arrendamiento del lugar donde seria la sede de la institución de Florencia en el departamento de Caquetá, los demás gastos corresponden a gastos diversos como servicios públicos, seguros, gastos de viaje, honorarios, gastos legales y otros gastos que permiten el funcionamiento de la operación de la institución.

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	968,135,831	23%	830,095,350	138,040,481	14%
SERVICIOS PÚBLICOS	254,994,859	6%	192,596,950	62,397,909	24%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	134,669,190	3%	158,791,876	-24,122,687	-18%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	30,574,828	1%	12,984,859	17,589,969	58%
SEGUROS GENERALES	27,477,165	1%	24,851,813	2,625,352	10%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14,750,051	0%	3,320,401	11,429,650	77%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	85,909,961	2%	57,457,896	28,452,065	33%
GASTOS LEGALES	66,919,791	2%	65,288,830	1,630,961	2%
HONORARIOS	258,863,666	6%	244,429,509	14,434,157	6%
SERVICIOS	679,897,392	16%	1,233,070,401	-553,173,009	-81%
GASTOS DE INVERSION	397,455,525	10%	96,310,000	301,145,525	76%
BIENESTAR	146,372,602	4%	11,609,648	134,762,954	92%
SERVICIO DE TRANSPORTE	311,848,483	8%	715,453,891	-403,605,408	-129%
LABORATORIOS	161,614,108	4%	0	161,614,108	100%
OTROS GASTOS GENERALES	334,341,385	8%	394,312,969	-59,971,585	-18%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	160,181,000	4%	0	160,181,000	100%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	109,793,000	3%	106,448,401	3,344,599	3%
TOTAL	4,143,798,835	100%	4,147,022,795	-3,223,960	-0.1%

Para el año 2022, se realizo el pago del impuesto predial del terreno donde la institución se encuentra ubicada en la sede Bogotá, este es el primer año en que se realiza este pago.

NOTA 16 - GASTOS DE VENTAS

Los siguientes gastos son aquellos en los que la institución invierte para el posicionamiento de la marca UNICERVANTES, se dividen en arrendamiento de vallas, folletos, marketing digital y los diferentes medios audiovisuales y de comunicación para tal fin, para el año 2022 la institución aumento en un 39% el gasto en publicidad respecto al año 2021, esto con el fin de posicionar la marca de UNICERVANTES.

GASTOS VENTAS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	9,954,300	0.6%	51,858,216	-41,903,916	-81%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	15,446,499	0.9%	75,900	15,370,599	100%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1,316,844,404	80%	793,262,747	523,581,657	40%
SERVICIOS	3,791,598	0.2%	2,505,676	1,285,922	34%
OTROS GASTOS GENERALES	302,228,729	18%	153,546,070	148,682,659	49%
TOTAL	1,648,265,529	100%	1,001,248,609	647,016,920	39%

NOTA 17 – DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Los saldos de este rubro se atribuyen a la depreciación mensual que se realiza por el método de línea recta de los activos de la institución, para el año 2022 se realizó ajuste de la deterioro de cartera por prestación de servicios, que no se espera recuperar y que ya se había reconocido en periodos anterior, por ello la variación.

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
PRESTACION DE SERVICIOS	34,506,170	11%	0	34,506,170	100%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	48,727,801	16%	113,233,743	-64,505,942	-57%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	224,242,747	73%	196,056,891	28,185,856	13%
TOTAL	307,476,718	100%	309,290,634	-1,813,916	-1%

NOTA 18 – INGRESOS NO OPERACIONALES

Los Ingresos no operacionales en el año 2022 aumentaron en los rubros de Ingresos por servicios de alquiler de campos deportivos, en un 67% más respecto al año 2021, los ingresos por cafetería, se percibieron en un 72% más que el año anterior, los ingresos por parqueadero, tuvo un crecimiento de 43%, la venta de prendas textiles un 90%, también se obtuvieron ingresos por la venta de libros, ya que la institución fidelizo el departamento de educación continua, además de recibir ingresos financieros, por matriculas extraordinarias y gestión administrativa de financiaciones que aumentaron un 43% respecto al año anterior. Se reconocieron ingresos por los fondos de inversión, que solo se monetizaran en el momento de retiro o solicitud de estos recursos.

Para 2022, se recibió una subvención de Minciencias por valor de \$45.000.000, para el proyecto ONDAS, ingreso que se utilizó específicamente para el desarrollo de este proyecto, se recibió 75% menos que el año 2021, ya que la culminación del proyecto está destinada para el año 2022, sin embargo, está culminación se llevará a cabo en el año 2023, durante el año 2022, no se recibieron donaciones para proyectos específicos.

INGRESOS NO OPERACIONALES	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	152,244,963	17%	14,933,338	137,311,624	90%
OTROS FINANCIEROS	43,364,244	5%	24,847,803	18,516,441	43%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	27,833,186	3%	11,203,279	16,629,907	60%
INGRESOS POR INCAPACIDADES	2,297,803	0%	55,206,863	-52,909,060	-96%
PARQUEADERO	62,856,000	7%	36,092,000	26,764,000	43%
CAFETERÍA	199,493,453	23%	54,954,270	144,539,183	72%
CAMPOS DEPORTIVOS	290,002,939	33%	96,636,982	193,365,957	67%
AUDITORIOS Y AULAS	1,728,500	0%	2,290,000	-561,500	-32%
VENTA PRODUCTOS TEXTILES	25,882,080	3%	2,543,000	23,339,080	90%
FOTOCOPIAS	722,200	0%	0	722,200	100%
LIBROS	22,875,000	3%	0	22,875,000	100%
DONACIONES	849,750	0%	470,196,075	-469,346,325	-100%
OTROS	1,600,281	0%	9,437,237	-7,836,957	-83%
SUBVENCIÓN DONACIÓN	45,000,000	5%	180,000,000	-135,000,000	-75%
TOTAL	876,750,398	100%	958,340,848	-81,590,450	-9.3%

NOTA 19 – GASTOS NO OPERACIONALES

El rubro de gastos no operacionales disminuyó en un 7% respecto al año 2021, esto disminuyó debido a que no se generaron gastos extraordinarios en la institución durante el año 2022, también se realizó el segundo pago de los intereses que se pactaron en el acuerdo firmado con la Provincia Nuestra Señora de Gracia de Colombia, en el año. Los demás gastos no operacionales en los que incurre la institución son los gastos financieros, que aumentaron un 14%, este se debe al recaudo que se ha realizado durante el año 2022.

GASTOS NO OPERACIONALES	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	260,889	0.1%	1,451,721	-1,190,832	-82%
INTERESES	253,908,518	72%	250,422,737	3,485,781	1%
FINANCIEROS	76,589,017	22%	66,034,395	10,554,622	14%
GASTOS DIVERSOS	21,543,168	6%	58,100,588	-36,557,420	-63%
TOTAL	352,301,593	100%	376,009,441	-23,707,848	-7%

NOTA 20 – IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Para el año 2022, la institución no realizó provisión de renta, ya que al recibir la calificación como Régimen Tributario Especial mediante resolución 25441000201651 expedida por la DIAN, el 17 de noviembre de 2021, la institución destinara sus excedentes para la ejecución del desarrollo de la actividad meritoria en educación, en concordancia con el E.T. y la ley 30 de 1992.

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2022	%Part	2021	Variación Absoluta	% Variación Relativa
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0.0%	0	0	0%

COMPARATIVO EJERCICIO POR SEDE

La siguiente relación es el comparativo del ejercicio por sede para el año 2022:

COMPARATIVO SEDES	SEDE BOGOTÁ	SEDE MOCOA	TOTAL
INGRESOS	8,085,130,467	2,185,587,401	10,270,717,868
OPERACIONALES			
SERVICIOS EDUCATIVOS	8,621,765,237	2,179,555,117	10,801,320,354
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-1,377,391,741	-29,961,144	-1,407,352,884
NO OPERACIONALES			
INGRESOS NO OPERACIONALES	840,756,971	35,993,427	876,750,398
GASTOS			
OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	7,145,136,491	467,632,231	7,612,768,722
GASTOS DE PERSONAL	2,868,013,790	293,479,379	3,161,493,169
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	954,639,616	13,496,216	968,135,831
SERVICIOS PÚBLICOS	250,127,547	4,867,312	254,994,859
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	39,269,227	95,399,963	134,669,190
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	20,986,188	9,588,640	30,574,828
SEGUROS GENERALES	27,477,165	0	27,477,165
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	14,645,051	105,000	14,750,051
SERV DE ASEO CAFETERÍA REST Y LAVANDERÍA	82,901,493	3,008,468	85,909,961
GASTOS LEGALES	63,657,611	3,262,180	66,919,791
HONORARIOS	258,863,666	0	258,863,666
SERVICIOS	1,213,961,354	9,764,165	1,223,725,519
OTROS GASTOS GENERALES	1,104,007,785	11,272,909	1,115,280,694
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	160,181,000	0	160,181,000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	86,405,000	23,388,000	109,793,000
OPERACIONALES DE VENTAS	2,043,928,136	95,885,308	2,139,813,444
GASTOS DE PERSONAL	431,636,773	59,911,142	491,547,915
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	9,954,300	0	9,954,300
DIVERSOS	319,822,825	1,644,000	321,466,825
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	1,282,514,238	34,330,166	1,316,844,404
NO OPERACIONALES	343,033,602	9,267,991	352,301,593
FINANCIEROS	327,549,064	3,209,360	330,758,424
GASTOS DIVERSOS	15,484,537	6,058,631	21,543,168
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0	0
COSTO			
ENSEÑANZA	95,979,346	5,456,503	101,435,849
ACTIVIDADES CONEXAS	95,979,346	5,456,503	101,435,849
RESULTADO DEL EJERCICIO POR SEDE	-1,542,947,107	1,607,345,367	64,398,260

NOTA 21 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la institución.

NOTA 22 – APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados en primera instancia por el Consejo Directivo de la institución mediante Acta No.59 y en segunda instancia aprobados y autorizados por el Capítulo Universitario en su calidad de máximo órgano colegiado de la Fundación Universitaria Cervantes San Agustín – UNICERVANTES por medio del Acta No. 40 para su publicación el 02 de marzo de 2023.

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL

A los Reverendos Padres de la Orden San Agustín- OSA; Representantes del Capítulo Universitario de la FUNDACION UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTIN-UNICERVANTES.

OPINIÓN

He examinado los estados financieros individuales de la FUNDACION UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTIN-UNICERVANTES, que comprenden el estado de situación financiera, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, tomados de los registros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la FUNDACION UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTIN-UNICERVANTES a 31 de Diciembre de 2022, de conformidad con lo establecido en el anexo No. 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorpora el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría-NIA- expuestas en el “Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) incorporado, al Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la FUNDACION UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTIN-UNICERVANTES de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA). Incluido el Decreto Único Reglamentario 2420 junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros previstos en la Ley 43 de 1990.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DE GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el Marco Técnico Normativo vigente en Colombia, contenido en el Anexo No 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorpora el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas y del sistema de control interno integral. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es la responsable de la valorización de la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera.

RESPONSABILIDADES DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como la adecuada utilización por la administración, de la hipótesis de negocio en marcha, y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar su negocio en marcha.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance de la auditoría, el momento de su realización y los hallazgos significativos, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia

OPINION SOBRE CONTROL INTERNO Y DEL CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre si es adecuado el sistema Integrado de Control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Universidad, así como del funcionamiento del proceso del Sistema Integrado control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

Normas legales que afectan la actividad de la Universidad.

Estatutos de la Universidad.

Actas.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO ERM 2017, que en su traducción al español es (Gestión de riesgos empresariales, integrado con la estrategia y el rendimiento). Este modelo no es de uso obligatorio para la Universidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de Sistema Integrado de Control Interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. Todo lo anterior considerado como un sistema integral que de fallar cualquiera de sus partes conformantes pueda generar materialidad de riesgos que afecten la estructura económica de la universidad.

El Sistema integrado de control interno de una entidad incluye aquellas políticas, procesos y procedimientos que; (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

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

Esta opinión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Universidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, si mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo

José del Carmen Freire Torres.
Contador Público.
Master of Business Administration
University of Phoenix. Arizona USA.
Convalidación. Res. 13000 de 31/12/2010
Ministerio de Educación Nacional

de mi estrategia de revisoría fiscal para el período. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

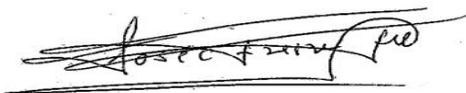
CONCLUSIONES Y OPINIÓN SOBRE CONTROL INTERNO Y EL CUMPLIMIENTO LEGAL NORMATIVO

Informo que durante el año 2022 la FUNDACION UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTIN-UNICERVANTES ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de los directivos; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el Informe Rectoral de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la universidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de la Ley 1819 de 2016 que modificó el Régimen Tributario Especial para las Entidades sin Ánimo de Lucro -ESAL, se presentó oportunamente la solicitud ante la Dian, a la fecha la Universidad está preparando la información para dar cumplimiento de la presentación de la solicitud de permanencia.

En mi opinión, para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, la FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTIN-UNICERVANTES ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones de los directivos, en todos los aspectos importantes y maneja un control interno efectivo, en todos los aspectos importantes.

Cordialmente,



José Del Carmen Freire Torres

Revisor Fiscal

UNICERVANTES

TP 86.952-T

Bogota D.C., 2 de marzo 2023.