






FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN
 NIT. 900.294.120 - 1
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL COMPARATIVO
 A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

		AÑO 2023	AÑO 2022
ACTIVO	NOTAS	9,764,974,490	6,376,328,487
ACTIVO CORRIENTE		7,660,197,659	4,376,091,538
<i>Efectivo y Equivalente de Efectivo</i>	1	6,033,375,171	2,852,201,639
<i>Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i>	2	1,208,925,642	1,356,162,633
<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	3	346,180,826	125,350,813
<i>Inventarios</i>	4	71,716,020	42,376,453
ACTIVO NO CORRIENTE		2,104,776,831	2,000,236,949
<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>	5	1,523,714,747	1,343,152,483
<i>Bienes de Uso Público Históricos y Culturales</i>	6	487,437,198	487,437,198
<i>Otros Activos</i>	7	93,624,886	169,647,268
PASIVO		2,590,794,711	3,939,658,971
PASIVO CORRIENTE		1,828,166,186	3,177,029,446
<i>Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</i>	8	398,967,879	472,883,720
<i>Beneficios a Empleados</i>	9	14,681,119	14,375,597
<i>Otros Pasivos</i>	10	1,414,516,187	2,689,770,128
PASIVO NO CORRIENTE		762,629,526	762,629,526
<i>Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</i>	11	762,629,526	762,629,526
PATRIMONIO	12	7,174,179,779	2,436,669,516
<i>Otras participaciones en el Patrimonio</i>		3,632,770,765	3,632,770,765
<i>Resultado de Ejercicios Anteriores</i>		(1,196,101,249)	(1,260,499,510)
<i>Resultado del ejercicio</i>		4,737,510,263	64,398,260
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9,764,974,490	6,376,328,487


 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 2023 Y 2022
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)


		AÑO 2023	AÑO 2022
INGRESOS OPERACIONALES	NOTAS	15,591,337,644	9,393,967,470
SERVICIOS EDUCATIVOS	13	17,166,181,487	10,801,320,354
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	14	(1,576,843,843)	(1,407,352,884)
GASTOS OPERACIONALES		11,876,230,023	9,854,018,015
DE ADMINISTRACION	15	9,189,977,412	7,406,727,852
DE VENTAS	16	2,365,500,475	2,139,813,445
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	17	320,752,136	307,476,718
EXCEDENTE OPERACIONAL		3,715,107,620	(460,060,545)
INGRESOS NO OPERACIONALES	18	1,416,920,169	876,760,398
GASTOS NO OPERACIONALES	19	394,517,526	352,301,593
EXCEDENTE NO OPERACIONAL		1,022,402,643	524,448,805
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		4,737,510,263	64,398,260
Impuesto de Renta y Complementarios	20	-	-
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		4,737,510,263	64,398,260



 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


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

ACTIVIDADES DE OPERACION	AÑO 2023	AÑO 2022
<i>Resultado del ejercicio</i>	4,737,510,263	64,398,260
Partidas que no afectan el efectivo y equivalentes de efectivo		
Depreciación propiedad, planta y equipo	289,108,609	272,970,548
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	5,026,618,873	337,368,808
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
<i>Variación Instrumentos financieros</i>		
Variación Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(75,872,640)	(649,535,832)
Variación Otros Activos	78,302,000	(78,302,000)
Variación Propiedad Planta y Equipo	-	-
Variación Inventarios	(29,339,567)	2,699,155
Variación Activo biológico	-	-
Variación Obligaciones Financieras	-	-
Variación Proveedores y otras cuentas por pagar	(1,414,662,654)	1,081,847,847
Pago Impuesto de Renta Año	-	-
Variación Pasivos por impuestos corrientes	65,492,872	(10,462,158)
Variación Beneficios a empleados	305,522	(34,788,383)
TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	(1,375,774,467)	311,458,629
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3,650,844,406	648,827,438
ACTIVIDADES DE INVERSION		
<i>Venta de propiedad, planta y equipo</i>		
Adquisición Propiedad, Planta y equipo	(469,670,873)	(337,437,790)
Adquisición Activos Diferidos	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(469,670,873)	(337,437,790)
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	3,181,173,532	311,389,648
más: Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo año anterior	2,852,201,639	2,540,811,992
Saldo efectivo y equivalentes de efectivo a Diciembre 31 de 2022 y 2023	6,033,375,171	2,852,201,639


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


 ELIZABETH GOMEZ 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
 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL COMPARATIVO
 A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Capital	Resultado de Ejercicios Anteriores	Ajustes por Adopción	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al inicio del 2022	3,632,770,766	(2,076,082,723)	-	815,583,214	2,372,271,257
Reclasificación de exedentes		850,726,843		(815,583,214)	
Deficit del ejercicio		(2,926,809,566)			
Saldos a 31 de diciembre 2022	3,632,770,765	(1,260,499,509)	-	64,398,260	2,436,669,517
Reclasificación de exedentes		1,666,310,057		64,398,260	
Deficit del ejercicio		(2,926,809,566)			
Saldos al inicio del 2023	3,632,770,765	(1,260,499,510)	-	64,398,260	2,436,669,516
Reclasificación de exedentes		1,666,310,056		64,398,260	
Deficit del ejercicio		(2,926,809,566)			
Saldos a 31 de diciembre 2023	3,632,770,765	(1,196,101,249)	-	4,737,510,263	7,174,179,779
Reclasificación de exedentes		1,730,708,317			
Deficit del ejercicio		(2,926,809,566)			
Saldos 2023	3,632,770,765	(1,196,101,249)	-	4,737,510,263	7,174,179,779

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

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

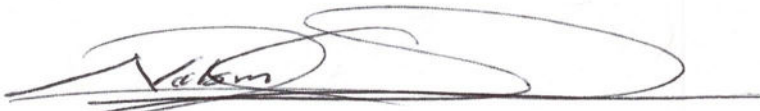
JOSE DEL CARMEN FREIRE TORRES
 REVISOR FISCAL
 CC.13.507.413
 TP.86952-T

**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 2023, 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 2023, 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/o sus decretos modificatorios.
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 (15) días del mes de marzo de 2024, 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 2023

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN – UNICERVANTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUAL COMPARATIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (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 Fundación Universitaria Cervantes San Agustín - UNICERVANTES, 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 institución 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

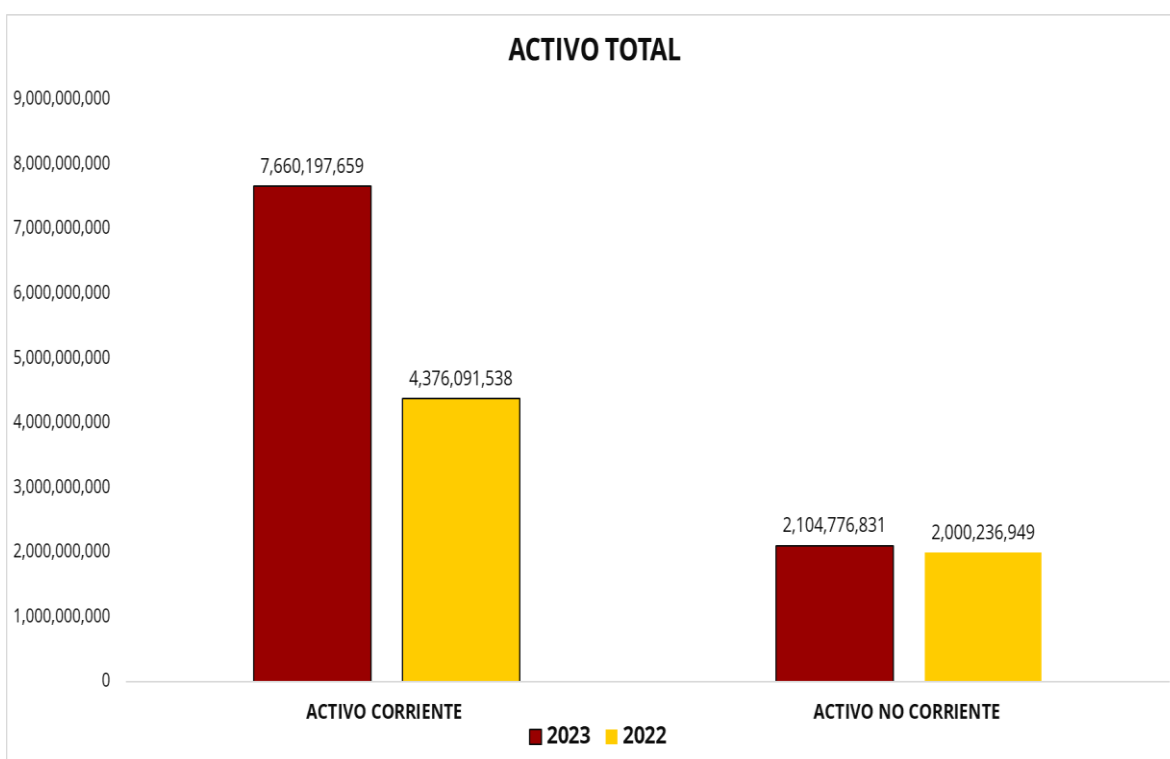
La entidad Fundación Universitaria Cervantes San Agustín, reconoce ingresos de actividades ordinarias procedentes principalmente de Educación Superior y otros reconocimientos de terceros, para realizar actividades en beneficio de la Comunidad, Educación, Formación y Recreación y ayuda humanitaria a las 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 2023 el 78% corresponde a Activos Corrientes (efectivos a corto plazo), un 43% más respecto al año 2022, que obtuvo 69%, el 22% del Activo Total pertenece a los Activos no Corrientes (efectivos a largo plazo), 5% más que en el año 2022.

CONCEPTO	2023	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ACTIVOS	9,764,974,490	6,376,328,487	3,388,646,003	35%



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 2023, el 79% 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	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CAJA GENERAL	0	0%	16,637,776	-16,637,776	-100%
CAJAS MENORES	310,000	100%	702,100	-392,100	-56%
TOTAL	310,000	100%	17,339,876	-17,029,876	-98%

Los Depósitos en Instituciones Financiera representan el 23% del total del efectivo y equivalentes al efectivo, el saldo a 31 de diciembre de 2023 registro un aumento de 60% en comparación con el año 2022, está variación se debe a que no se realizaron traslados a los fondos de inversión, al cierre del año 2023, los depósitos en cuentas bancarias se encuentran en las siguientes entidades financieras;

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CTA CTE BCS MAYOR 21500386939	286,677,425	21%	267,565,909	19,111,516	7%
CTA CTE BCS DONACIONES 21003171799	15,698,319	1%	14,438,319	1,260,000	8%
CTA CTE BCS PROYECTOS 21003692506	193,082,799	14%	56,697,890	136,384,909	71%
CTA CTE BANCOLOMBIA 92700010044	561,836,155	41%	21,835,681	540,000,474	96%
PAY PAL	73,225,012	5%	92,255,355	-19,030,343	-26%
CTA CTE BBVA 691022784	251,658,927	18%	94,668,377	156,990,550	62%
CTA AH FINANDINA 9190028099	0	0%	0	0	0%
TOTAL	1,382,178,638	100%	547,461,531	834,717,106	60%

El equivalente al efectivo representa el 77% del total del rubro, para el año 2023 se aumentó la inversión correspondiente al manejo de recursos colocados en la fiducia a corto plazo (30 días) en Alianza Fiduciaria, la cual registro un porcentaje del 51% respecto al año 2022, para el año 2023 se realizaron ingresos al fondo de BBVA, dejando un saldo por valor de \$718.972.859 al cierre del periodo, aumentando la inversión en un 99.7% respecto al año 2022.

EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
BBVA CTA 04815496383	718,972,859	17.72%	1,869,554	717,103,305	99.7%
ALIANZA 24525897723	3,339,451,818	82.3%	1,771,000,000	1,568,451,818	47%
TOTAL	4,058,424,677	100%	1,772,869,554	2,285,555,123	56%

Para el año 2023 se mantuvo la inversión en el CDT Desmaterializado con el Banco Finandina por valor de \$500.000.000, capitalizando los rendimientos obtenidos al cierre del año 2022 por valor de \$14.530.678, el CDT se renovó en Junio y diciembre de 2023, obteniendo una utilidad acumulada al cierre del año 2023, por valor de \$77.931.179, estos rendimientos también se capitalizaron y se indexaron al CDT, el cual se renovó por ciento ochenta (180) días más, con vencimiento el 01 de Junio del año 2024.

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CDT DECEVAL S.A 1972551	592,461,857	100%	514,530,678	77,931,179	13%

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 2023, comprende el 12% del total del Activo, -9% menos respecto al año 2022.

En este rubro se encuentran los ingresos no tributarios, que pertenecen a los intereses por rendimientos financieros en el año 2022, al cierre del año 2023, este valor disminuyo en un -100%, debido a que se reclasificaron en la misma cuenta de los fondos, puesto que los rendimientos se capitalizan y se reinvierten en el fondo.

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
INTERESES	0	100%	149,807,400	-149,807,400	-100%

El saldo a 31 de diciembre de 2023, del total de las cuentas por cobrar por servicios a favor de la institución incremento un 0.2% respecto al año 2022, que corresponde principalmente a matrículas del primer ciclo del año siguiente, el saldo está representado por los créditos otorgados directamente por la institución, como se detallan a continuación:

CUENTAS POR COBRAR	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ESTUDIANTES PREGRADO	871,376,664	72%	1,107,635,528	-236,258,864	-27%
ESTUDIANTES POSGRADOS	94,384,196	8%	18,688,476	75,695,720	80%
OTROS CLIENTES	36,887,179	3%	19,285,000	17,602,179	48%
ICETEX	143,835,657	12%	0	143,835,657	100%
COBRO JURÍDICO	36,131,116	3%	36,131,116	0	0.0%
FINEDUCAR	9,709,657	1%	9,709,657	0	0.0%
SOLUCIONES EFECTIVAS	16,601,174	1%	14,905,457	1,695,717	10%
TOTAL	1,208,925,642	100%	1,206,355,233	2,570,409	0.2%

Un 5% corresponde a cartera por estudiantes de pregrado de la comunidad, es decir que del 67% restante se deriva el crecimiento de la cartera en el año 2023.

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	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
A PROVEEDORES	368,249,021	98%	148,937,343	219,311,678	60%
A CONTRATISTAS	6,279,036	2%	4,500,000	1,779,036	28%
A TRABAJADORES	39,300	0%	300,000	-260,700	-87%
TOTAL	374,567,356	100%	153,737,343	220,830,013	59%

Para el cierre del año 2023, aumento el 59% en relación con el año 2022, se mantuvieron las condiciones y políticas de giros a los proveedores y terceros, sin embargo, se realizaron pagos por contratos pactados celebrados al cierre del año 2023, por esta razón se generó el crecimiento.

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	-(28,386,530)	100%	-(28,386,530)	0	0%

Durante el año 2023, no se registró variación en la cartera castigada, debido a que la institución espera recuperar toda la cartera registrada en este rubro, apoyada en el convenio con Soluciones Efectivas.

NOTA 4 – INVENTARIOS

El saldo reflejado a 31 de diciembre de 2023 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, tuvo un aumento del 41% más que en el año 2022, dado que, la institución adquirió nuevos uniformes de los programas de psicología y trabajo social para la venta, al cierre del año 2023, sin embargo el inventario de unicervantes es un inventario rotativo y durante el periodo roto un 87%.

INVENTARIOS	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
OTRAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	71,716,020	100%	42,376,453	29,339,567	41%

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 2023;

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO	215,405,749	14%	201,836,673	13,569,076	6%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	5,213,263	0%	5,213,263	0	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,145,666,587	75%	1,105,533,032	40,133,555	4%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,714,500,093	178%	2,266,888,323	447,611,770	16%
DEPRECIACIÓN ACUM DE PROP. PLANTA-EQUIPO	-(2,557,070,944)	-168%	-(2,236,318,808)	-320,752,136	13%
TOTAL	1,523,714,747	100%	1,343,152,483	180,562,264	12%

En este rubro se representa el saldo de Propiedad, planta y equipo, que se utiliza en el desarrollo de la actividad principal y plasma el 16% del total del activo, para el año 2023 se adquirieron Activos por valor de \$501.314.400, que en su mayoría representa la compra de insumos tecnológicos, que representa un 89%, otro 11% se utilizó en compras de maquinaria y equipo.

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 2023 UNICERVANTES adquirió libros, por política contable no se activaron, el proceso se realiza en cuanto sobrepasan los dos (2) SMLV, en consecuencia no se refleja variación respecto al año 2022.

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	2023	%Part	2022	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 2023 por este rubro se divide, un 69% en autorretención en la fuente, un 96% es saldo pendiente realizar trámite de devolución, el aumento de este rubro se encontró en un 3%, un 2% representa el saldo por cruzar con el pago de ICA para del último bimestre del año 2023, y un 30%, saldo pendiente por solicitar compensación de parte de la institución, monto que no varío durante el año.

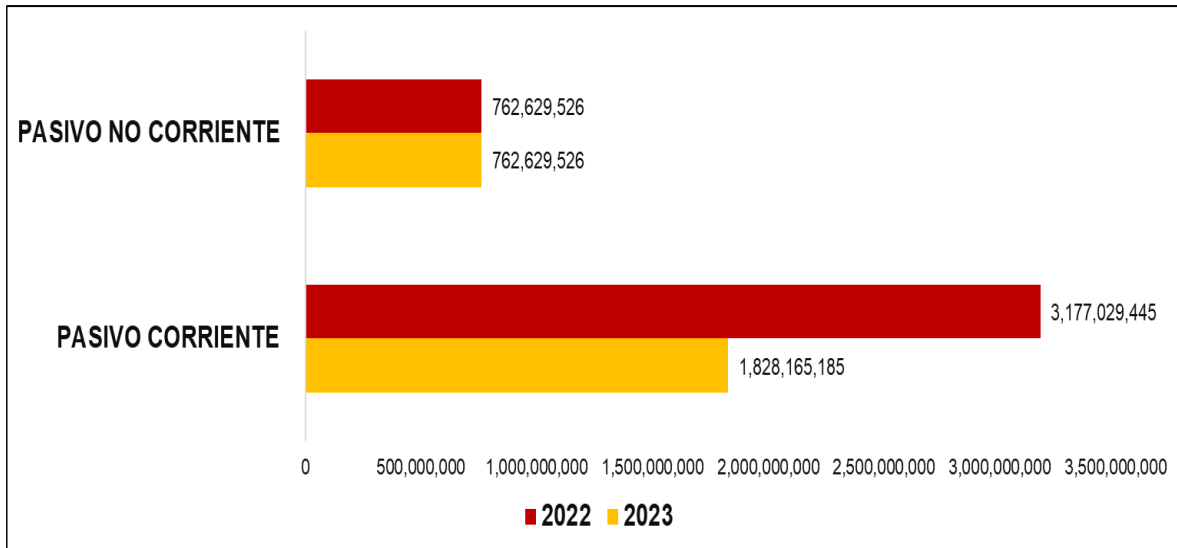
OTROS ACTIVOS	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
RETENCIÓN EN LA FUENTE	64,322,402	69%	62,516,778	1,805,624	3%
ANTICIPO DE IMPTO DE INDUST Y COMERCIO	1,548,484	2%	1,074,490	473,994	31%
OTR DERECHOS-COMPENS POR IMPTO Y CONTRIB	27,754,000	30%	27,754,000	0	0%
TOTAL	93,624,886	100%	91,345,268	-2,279,618	-2.4%

INTANGIBLES	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
LICENCIAS	0	100%	78,302,000	-78,302,000	-100%

Este rubro de Licencias representa la adquisición de las licencias perpetuas del software NOVASOFT, compra realizada en el transcurso del año 2022, para el año 2023 se realizó la amortización de este rubro.

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 2023 en UNICERVANTES está representado por un 71% en Pasivo Corriente (corto plazo) y el 29% 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 a un 59%, que a 31 de diciembre de 2023 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	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	7,017,406	2%	5,285,271	1,732,135	25%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	45,518,497	11%	11,868,795	33,649,702	74%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	66,400,061	17%	34,556,891	31,843,170	48%
OTROS CUENTAS POR PAGAR	46,213,777	12%	325,957,219	-279,743,443	-86%
CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO	233,818,138	59%	95,215,544	138,602,594	59%
TOTAL	398,967,879	100%	472,883,720	-73,915,841	-19%

Para el cierre del año 2023, no se realizó abono a la deuda que la institución tiene a largo plazo, por lo tanto, no hubo variación respecto al año anterior.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CUENTAS POR PAGAR	762,629,526	100%	762,629,526	0	0%

NOTA 9 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

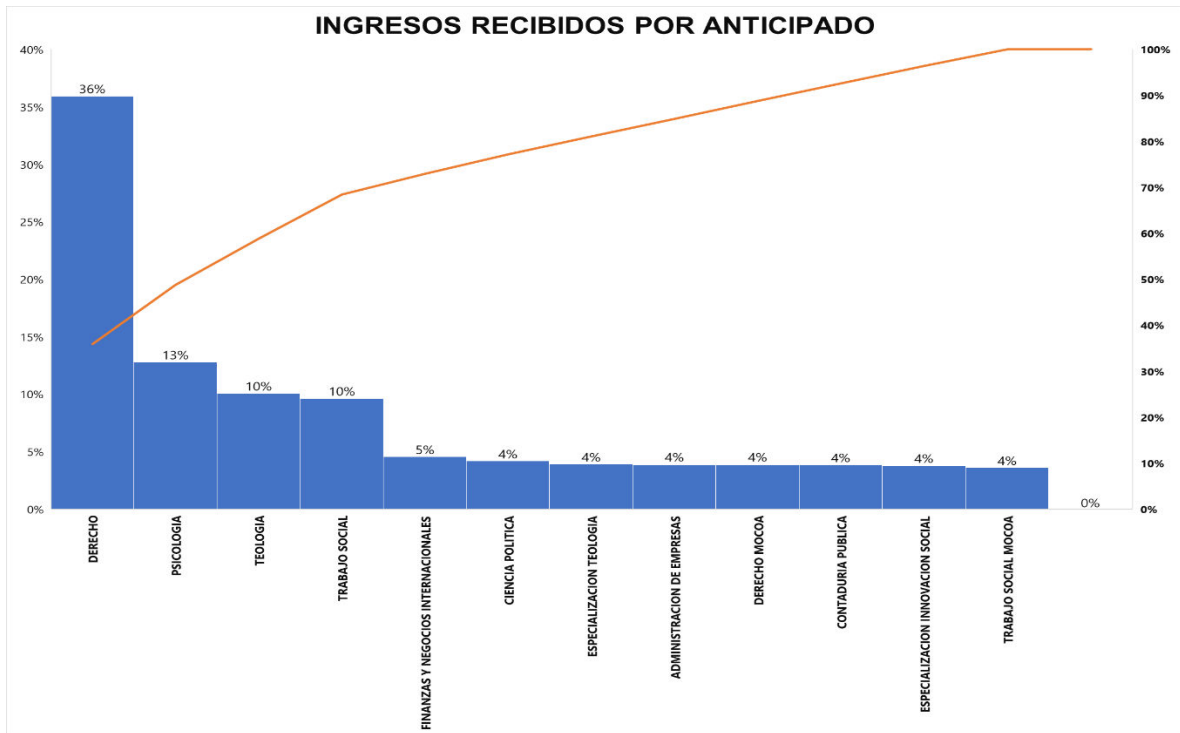
Para el cierre del 31 de Diciembre de 2023 en UNICERVANTES los beneficios a empleados que se reconocen a corto plazo, estos beneficios se solventan al cierre de cada año, debido a la terminación del vínculo laboral, el saldo de este rubro se debe a que se mantuvieron algunos contratos que continuaron en 2024, 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	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	14,681,119	100%	14,375,597	305,522	2%

NOTA 10 – OTROS PASIVOS

El saldo de este rubro a cierre del año 2023 corresponde a un 55% del total del pasivo y se encuentra distribuido por los ingresos recibidos por anticipado por concepto de servicios de educación que se reconocerán en el ingreso diferido durante el primer semestre de 2024, pasivo que se identificará como ingreso operacional en el periodo que corresponde, este rubro disminuyo un -90% menos que en el año 2022, esto se debe a que la mayoría de las matrículas se recibieron para el primer semestre del año 2024.

OTROS PASIVOS	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	23,445,095	2%	23,445,095	0	0%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1,391,071,092	98%	2,666,325,033	-1,275,253,941	-92%
TOTAL	1,414,516,187	100%	2,689,770,128	-1,275,253,941	-90%



A continuación, se presenta la distribución por programa, donde derecho representa el 36%, siendo el programa con mayor ingreso.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2023	%Part
ADMINISTRACION DE EMPRESAS	53,913,253	4%
CIENCIA POLITICA	58,010,240	4%
CONTADURIA PUBLICA	53,615,147	4%
DERECHO	499,823,757	36%
DERECHO MOCOA	53,886,593	4%
ESPECIALIZACION INNOVACION SOCIAL	52,648,862	4%
ESPECIALIZACION TEOLOGIA	53,960,735	4%
FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES	63,294,139	5%
PSICOLOGIA	177,908,455	13%
TEOLOGIA	140,040,880	10%
TRABAJO SOCIAL	133,993,444	10%
TRABAJO SOCIAL MOCOA	49,975,586	4%
TOTAL	1,391,071,092	100%

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, para el cierre del año 2023 no se efectuó el pago, debido a que el giro se realizó iniciando el año 2024.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CUENTAS POR PAGAR	762,629,526	100%	762,629,526	0	0%

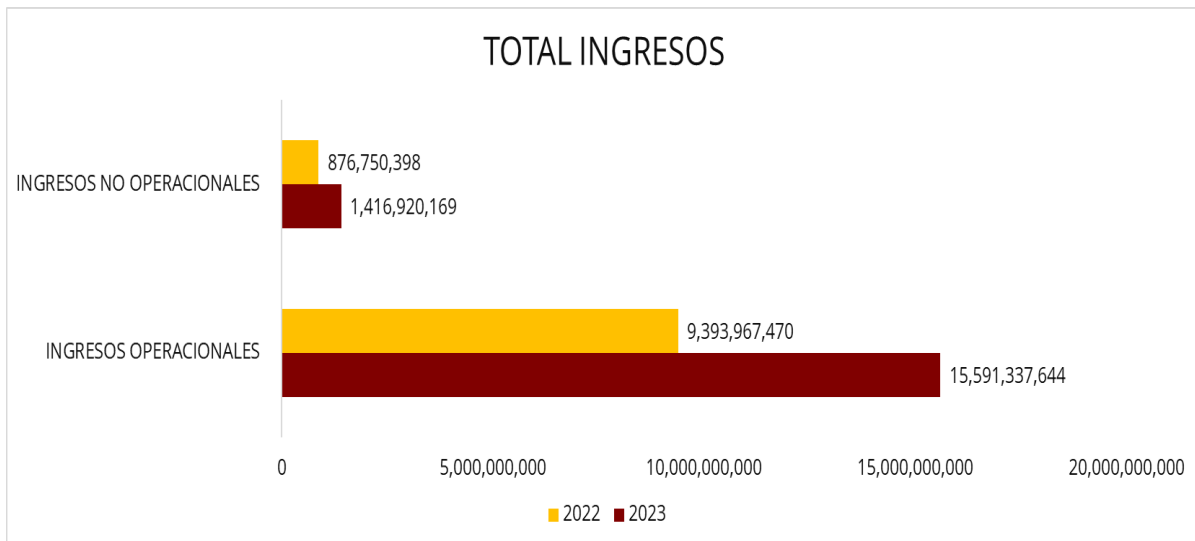
NOTA 12 – PATRIMONIO

El excedente contable a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$4.737.510.263 será designado de la siguiente manera: se abonará un 15% a la asignación permanente, adscrita para el cumplimiento del plan de desarrollo institucional, el 85% restante será destinado únicamente para fortalecer la infraestructura, adecuación y mantenimiento de UNICERVANTES, a través de una asignación permanente por valor de \$4.026.883.724 que se distribuirá en el periodo comprendido de 01 de enero de 2024 a 31 de diciembre 2029. Los valores del excedente que no se logren ejecutar durante la vigencia fiscal se integraran a la asignación permanente señalada en el párrafo anterior.

PATRIMONIO	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	3,632,770,765	51%	3,632,770,765	0	0%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-(1,196,101,249)	-17%	-(1,260,499,510)	64,398,261	-5%
RESULTADO DEL EJERCICIO	4,737,510,263	66%	64,398,260	4,673,112,003	99%
TOTAL	7,174,179,779	100%	2,436,669,515	4,737,510,264	66%

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 para el año 2023, se dividen en operacionales que corresponde a un 92% y en no operacionales que representa el 8%, respecto al año 2022 los ingresos operacionales tuvieron un crecimiento del 40%, mientras que la variación en los ingresos no operacionales figura en el 38%, también aumentaron.



NOTA 13 – SERVICIOS EDUCATIVOS

Los ingresos operacionales que la institución obtuvo durante el año 2023 se derivaron de su actividad principal, el aumento del 2023 respecto a 2022 corresponde a:

- La variación de las matrículas para el año 2023 respecto al año 2022 aumentaron en el 37%, este se debió al aumento en la población estudiantil y el aumento del IPC aprobado para las matrículas.
- Para el año 2023 la educación continua se fortaleció y ofreció un 3.3% del total de los ingresos por matrículas de pregrado y respecto al año 2022, se obtuvo también un 27% más, es decir fue mayor.
- Para el año 2023 las especializaciones permitieron obtener ingresos por un 5%, del total de los ingresos percibidos.
- Al aumentar el No. de estudiantes, aumentaron los ingresos por derechos pecuniarios, estos rubros representaron el 64% más que en el año 2022.

SERVICIOS EDUCATIVOS PREGRADO	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
INSCRIPCIONES	59,486,650	0.4%	74,292,248	-14,805,598	-25%
CERTIFICACIONES	17,967,400	0.1%	17,709,265	258,135	1%
MATRICULAS	15,533,292,695	95%	9,826,972,894	5,706,319,800	37%
DERECHOS DE GRADO	58,660,281	0.4%	18,815,000	39,845,281	68%
SUPLETORIOS	6,540,000	0.0%	1,345,000	5,195,000	79%
EXAMEN DE SUFICIENCIA	25,949,500	0.2%	9,946,614	16,002,886	62%
HOMOLOGACIONES	12,890,000	0.1%	5,160,000	7,730,000	60%
CURSOS POR EXTENSIÓN	60,671,650	0.4%	49,538,712	11,132,938	18%
EDUCACIÓN CONTINUA - OTROS	540,069,886	3.3%	395,848,307	144,221,579	27%
OTROS INGRESOS ACADÉMICOS	19,041,000	0.1%	4,020,789	15,020,211	79%
TOTAL	16,334,569,062	100%	10,403,648,829	5,930,920,232	36%

Los servicios educativos de posgrados aumentaron un 52% para el año 2023, respecto al año 2022.

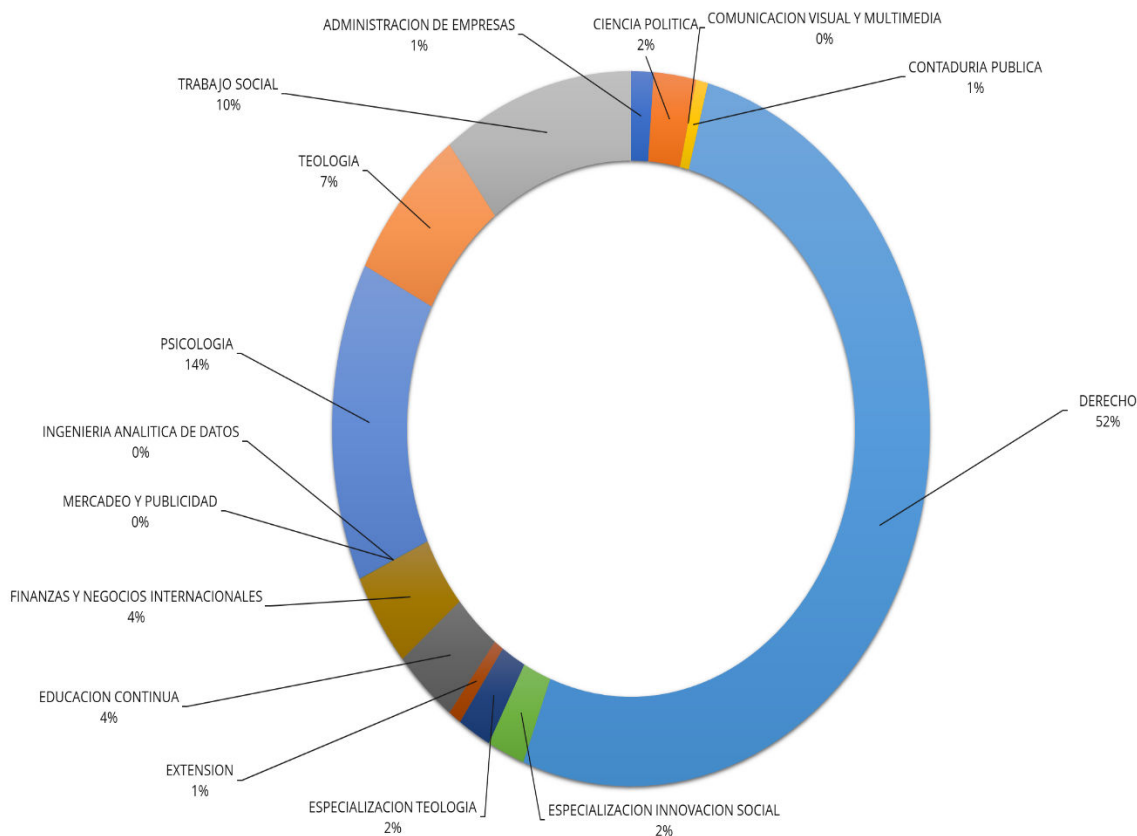
SERVICIOS EDUCATIVOS POSGRADOS	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
INSCRIPCIONES	10,405,750	1.2%	5,522,400	4,883,350	47%
CERTIFICACIONES	5,523,000	0.7%	72,000	5,451,000	99%
MATRICULAS	808,017,675	97%	384,128,125	423,889,550	52%
DERECHOS DE GRADO	9,666,000	1.2%	7,703,000	1,963,000	20%
EXAMEN DE SUFICIENCIA	0	0.0%	246,000	-246,000	-100%
TOTAL	833,612,425	100%	397,671,525	435,940,900	52%

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

PROGRAMAS	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ADMINISTRACION DE EMPRESAS	189,171,100	1.2%	112,116,986	77,054,114	41%
CIENCIA POLITICA	357,196,732	2.3%	245,409,144	111,787,589	31%
COMUNICACION VISUAL Y MULTIMEDIA	0	0.0%	388,000	-388,000	-100%
CONTADURIA PUBLICA	100,797,643	0.6%	40,117,652	60,679,991	60%
DERECHO	8,063,522,847	52%	4,634,609,639	3,428,913,208	43%
ESPECIALIZACION INNOVACION SOCIAL	315,419,091	2.0%	143,228,795	172,190,296	55%
ESPECIALIZACION TEOLOGIA	281,107,971	1.8%	106,042,928	175,065,043	62%
EXTENSION	109,018,184	0.7%	45,719,212	63,298,972	58%
EDUCACION CONTINUA	540,069,886	3.5%	395,848,307	144,221,579	27%
FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES	661,005,855	4.2%	435,134,861	225,870,994	34%
INGENIERIA ANALITICA DE DATOS	641,300	0.004%	0	641,300	100%
MERCADEO Y PUBLICIDAD	1,886,403	0.01%	2,002,000	-115,597	-6%
PSICOLOGIA	2,248,073,756	14%	1,699,897,137	548,176,619	24%
TEOLOGIA	1,104,083,383	7.1%	574,960,253	529,123,130	48%
TRABAJO SOCIAL	1,619,343,492	10.4%	958,492,557	660,850,935	41%
TOTAL	15,591,337,644	100%	9,393,967,470	6,197,370,174	39.7%

El crecimiento general de ingresos por actividades ordinarias en la institución aumento un 39.7%, el programa de posgrado que mayor aumento obtuvo es el de Especialización en Teología, ya que aumentó un 62% respecto al año anterior, de los programas de

pregrado el que mayor crecimiento dio, es el de contaduría pública, con una adición del 60%. El programa con mayor participación para el año 2023, fue el de derecho, con un porcentaje del 52%, el de menor participación es ingeniería en analítica de datos, con un 0.004%, por causa de que la apertura del programa se realizó finalizando el año 2023.



Los Ingresos por Sedes están distribuidos de la siguiente manera;

La Sede de Bogotá tiene una participación del 76% del total del ingreso por actividades ordinarias obtenidas, donde derecho, tiene la mayor participación con un 47.5%, del total de los ingresos en Bogotá.

SEDE BOGOTÁ	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ADMINISTRACION DE EMPRESAS	189,171,100	1.6%	112,116,986	77,054,114	41%
CIENCIA POLITICA	357,196,732	3.0%	245,409,144	111,787,589	31%
COMUNICACION VISUAL Y MULTIMEDIA	0	0.0%	388,000	-388,000	-100%
CONTADURIA PUBLICA	100,797,643	0.9%	40,117,652	60,679,991	60%
DERECHO	5,625,982,794	47.5%	3,270,563,574	2,355,419,219	42%
ESPECIALIZACION INNOVACION SOCIAL	315,419,091	2.7%	143,228,795	172,190,296	55%
ESPECIALIZACION TEOLOGIA	281,107,971	2.4%	106,042,928	175,065,043	62%
EXTENSION	109,018,184	0.9%	42,306,712	66,711,472	61%
EDUCACION CONTINUA	292,192,386	2.5%	237,295,898	54,896,488	19%
FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES	661,005,855	5.6%	435,134,861	225,870,994	34%
INGENIERIA ANALITICA DE DATOS	641,300	0.0%	0	641,300	100%
MERCADEO Y PUBLICIDAD	1,886,403	0.0%	2,002,000	-115,597	-6%
PSICOLOGIA	2,248,073,756	19%	1,699,897,137	548,176,619	24%
TEOLOGIA	1,104,083,383	9.3%	574,960,253	529,123,130	48%
TRABAJO SOCIAL	565,213,026	4.8%	321,965,929	243,247,097	43%
TOTAL	11,851,789,625	100%	7,231,429,869	4,620,359,755	39.0%

SEDE MOCOA	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
DERECHO	2,437,540,053	65%	1,364,046,064	1,073,493,989	44.0%
EDUCACION CONTINUA	247,877,500	6.6%	158,552,409	89,325,091	36.0%
EXTENSION	0	0.0%	3,412,500	-3,412,500	-100.0%
TRABAJO SOCIAL	1,054,130,466	28%	636,526,628	417,603,839	39.6%
TOTAL	3,739,548,019	100%	2,162,537,601	1,577,010,418	42.2%

Mientras que Mocoa, representa el 24% del total del ingreso de la institución, donde derecho obtuvo una participación del 65% del total de los ingresos percibidos en Mocoa, a diferencia de trabajo social que tuvo 28% de participación, aunque trabajo social tuvo mayor crecimiento en el año 2023 respecto a derecho, asimismo educación continuada se fortaleció en un 36% respecto al año 2022.

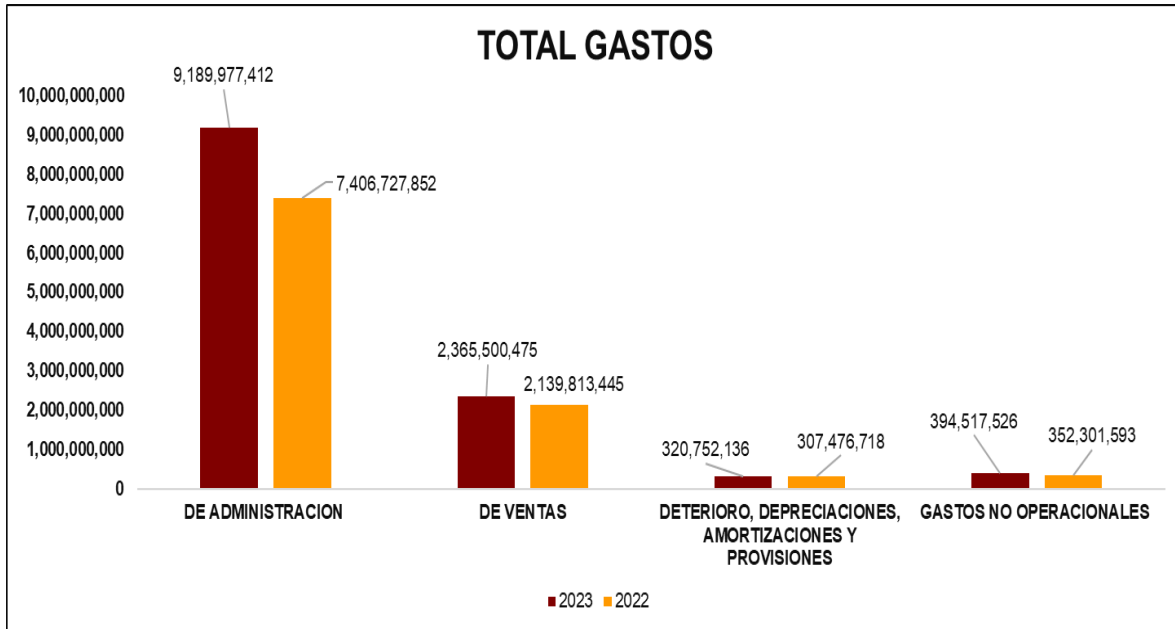
NOTA 14 - DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS

Los descuentos y devoluciones generados por la institución aumentaron en un 11% al cierre del año 2023 y respecto al año 2022, estos descuentos entre UNICERVANTES y demás entidades, como colegios y municipios correspondió al 9% del total de las matrículas recibidas, disminuyendo el -4% menos que en el año anterior, también se otorgaron estímulos académicos a los estudiantes y un 13% se reconoció como descuento en convenios de posgrados, esto se debe a que para el año 2023 se ampliaron los convenios para la oferta de posgrados y aumentaron los descuentos en un 31% respecto al año 2022.

DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	1,350,642,938	86%	1,243,737,705	106,905,233	8%
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	207,148,650	13%	143,661,889	63,486,761	31%
ESTÍMULOS RENDIMIENTO ACADÉMICO	19,052,255	1%	19,953,290	-901,035	-5%
TOTAL	1,576,843,843	100%	1,407,352,884	169,490,959	11%

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 75% en gastos administrativos, el 19% gastos de ventas, el 3% corresponde a deterioro o depreciaciones de activos, el 3% a gastos no operacionales.



NOTA 15 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Para el año 2023 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 24% respecto al año anterior, donde los gastos por personal docente de tiempo completo, obtuvo el de mayor aumento en un 74% más que en el año anterior, pero la mayor participación del gasto se enfocó en el personal administrativo en un 35%.

GASTOS DE PERSONAL	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
DOCENTES DE PLANTA TIEMPO COMPLETO	1,145,529,344	24%	1,275,565,076	-130,035,732	-11%
DOCENTES DE PLANTA MEDIO TIEMPO	1,050,119,421	22%	269,124,673	780,994,748	74%
DOCENTES CÁTEDRA	341,261,307	7%	857,385,955	-516,124,648	-60%
DE ADMINISTRATIVOS	1,707,558,110	35%	759,417,465	948,140,645	56%
DE VENTAS	573,853,095	12%	491,547,915	82,305,180	14%
TOTAL	4,818,321,277	100%	3,653,041,084	1,165,280,193	24%

Los siguientes son los rubros de gastos que corresponden a gastos administrativos, los gastos por obras y mejoras a la propiedad disminuyeron un -51% menos respecto al año 2022, debido a que no se logró ejecutar la totalidad de los proyectos designados en la institución, que para el año 2023 esos gastos representan un 13% 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 (Putumayo) y arrendamiento de la sede ubicada en Florencia en el departamento de Caquetá, sede aprobada para funcionamiento en el año 2023, 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, los que rubros de mayor aumento se encontraron en los gastos por viáticos y gastos de viaje con un 73% mas que en el año 2022, también aumentaron en un 65% los gastos legales, gastos incurridos a la apertura de la sede Florencia.

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	641,224,488	13%	968,135,831	-326,911,343	-51%
SERVICIOS PÚBLICOS	267,902,044	5%	254,994,859	12,907,186	5%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	217,502,773	4%	134,669,190	82,833,584	38%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	112,557,879	2%	30,574,828	81,983,051	73%
SEGUROS GENERALES	38,287,237	1%	27,477,165	10,810,072	28%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	27,180,528	1%	14,750,051	12,430,477	46%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	49,352,154	1%	85,909,961	-36,557,807	-74%
GASTOS LEGALES	188,970,942	4%	66,919,791	122,051,152	65%
HONORARIOS	275,441,894	6%	258,863,666	16,578,228	6%
SERVICIOS	985,061,906	20%	679,897,392	305,164,514	31%
GASTOS DE INVERSIÓN	447,946,001	9%	397,455,525	50,490,476	11%
BIENESTAR	239,284,697	5%	146,372,602	92,912,095	39%
SERVICIO DE TRANSPORTE	453,510,200	9%	311,848,483	141,661,717	31%
LABORATORIOS	29,570,413	1%	161,614,108	-132,043,695	-82%
OTROS GASTOS GENERALES	418,677,877	8%	334,341,385	84,336,493	20%
COSTOS DE VENTA	187,769,060	4%	101,435,849	86,333,212	46%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	193,067,000	4%	160,181,000	32,886,000	17%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	188,581,935	4%	109,793,000	78,788,935	42%
TOTAL	4,961,889,031	100%	4,245,234,684	716,654,347	14.4%

Para el año 2023, se realizó el pago del impuesto predial del terreno donde la institución se encuentra ubicada en la sede Bogotá, este es el segundo año en que se realiza este pago y aumento un 17% respecto al año 2022.

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 2023 la institución aumento en un 7% el gasto en publicidad respecto al año 2022, esto con el fin de posicionar la marca de UNICERVANTES.

GASTOS VENTAS	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	9,130,870	0.5%	9,954,300	-823,430	-9%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	11,004,380	0.6%	15,446,499	-4,442,119	-40%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1,264,131,678	71%	1,316,844,404	-52,712,725	-4%
SERVICIOS	19,984,402	1.1%	3,791,598	16,192,804	81%
OTROS GASTOS GENERALES	471,016,249	27%	302,228,729	168,787,520	36%
TOTAL	1,775,267,580	100%	1,648,265,529	127,002,051	7%

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 2023 no se realizó ajuste del deterioro de cartera por prestación de servicios, ya que la institución espera recuperar la cartera rotativa que se tiene.

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
PRESTACION DE SERVICIOS	0	0%	34,506,170	-34,506,170	-100%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	31,643,527	10%	48,727,801	-17,084,274	-54%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	289,108,609	90%	224,242,747	64,865,862	22%
TOTAL	320,752,136	100%	307,476,718	13,275,418	4%

NOTA 18 – INGRESOS NO OPERACIONALES

Los Ingresos no operacionales en el año 2023 aumentaron un 38.1%, respecto al año 2022, este aumento se atribuye al crecimiento en el incremento de los beneficios financieros de los rendimientos obtenidos por la inversión en los Fondos de Alianza y el Fondo de BBVA, representado en un 38% del total de los ingresos no operacionales, adicional se recibió una donación por valor de \$279.037.114, para recursos tecnológicos de la sede Mocoa, los rubros de parqueadero, cafetería y alquiler de campos deportivos, disminuyo un 26% respecto al año 2022, la subvención del estado se recibió por un valor de \$150.000.000 rubro que no se ve reflejado en los ingresos no operacionales, debido a que en la política contable de la institución se define no reconocerlo como ingresos hasta que el proyecto se ejecuté, la venta de libros, aumento un 29% respecto al año 2022, , además de recibir ingresos financieros, por matriculas extraordinarias y gestión administrativa de financiaciones que aumentaron un 33% respecto al año anterior.

INGRESOS NO OPERACIONALES	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	545,500,495	38%	152,244,963	393,255,533	72%
OTROS FINANCIEROS	56,082,832	4%	43,364,244	12,718,588	23%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	297,404	0%	27,833,186	-27,535,782	-99%
INGRESOS POR INCAPACIDADES	14,504,203	1%	2,297,803	12,206,400	84%
PARQUEADERO	43,964,000	3%	62,856,000	-18,892,000	-43%
CAFETERÍA	173,904,600	12%	199,493,453	-25,588,853	-15%
CAMPOS DEPORTIVOS	220,540,179	16%	290,002,939	-69,462,760	-31%
AUDITORIOS Y AULAS	20,059,000	1%	1,728,500	18,330,500	91%
VENTA PRODUCTOS TEXTILES	28,577,277	2%	25,882,080	2,695,197	9%
FOTOCOPIAS	1,148,400	0%	722,200	426,200	37%
LIBROS	32,240,000	2%	22,875,000	9,365,000	29%
DONACIONES	279,443,114	20%	849,750	278,593,364	100%
OTROS	658,665	0%	1,600,281	-941,616	-143%
SUBVENCIÓN DONACIÓN	0	0%	45,000,000	-45,000,000	-100%
TOTAL	1,416,920,169	100%	876,750,398	540,169,771	38.1%

NOTA 19 – GASTOS NO OPERACIONALES

El rubro de gastos no operacionales aumento un 11% más respecto al año 2022, esto aumento se debió a que se generaron gastos por diferencia en cambio reflejada en la disminución del dólar, por la cuenta de Pay Pal de la institución, también se realizó el tercer pago de los intereses que se pactaron en el acuerdo firmado con la Provincia Nuestra Señora de Gracia de Colombia, en el año 2021. Los demás gastos no operacionales en los que incurre la institución son los gastos financieros, que aumentaron un 9%, este se debe al recaudo que se ha realizado durante el año 2023.

GASTOS NO OPERACIONALES	2023	%Part	2022	Variación Absoluta	% Variación Relativa
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	28,581,528	7.2%	260,889	28,320,639	99%
INTERESES	278,851,591	71%	253,908,518	24,943,072	9%
FINANCIEROS	83,970,343	21%	76,589,017	7,381,326	9%
GASTOS DIVERSOS	3,114,064	1%	21,543,168	-18,429,104	-86%
TOTAL	394,517,526	100%	352,301,593	42,215,933	11%

NOTA 20 – IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Para el año 2023, la institución no realizo provisión de renta, ya que al pertenecer al 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	2023	%Part	2022	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 2023:

COMPARATIVO SEDES	SEDE BOGOTÁ	SEDE MOCOCA	TOTAL
INGRESOS	13,227,029,259	3,781,228,554	17,008,257,813
OPERACIONALES			
SERVICIOS EDUCATIVOS	13,385,856,863	3,782,324,624	17,168,181,487
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-1,536,993,238	-39,850,605	-1,576,843,843
NO OPERACIONALES			
INGRESOS NO OPERACIONALES	1,378,165,634	38,754,535	1,416,920,169
GASTOS			
OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	5,469,695,685	471,373,437	5,941,069,122
GASTOS DE PERSONAL	1,119,513,251	63,815,701	1,183,328,952
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	475,243,755	61,178,496	536,422,251
SERVICIOS PÚBLICOS	263,875,905	10,703,817	274,579,722
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	56,753,372	155,370,601	212,123,973
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	100,852,639	11,705,240	112,557,879
SEGUROS GENERALES	31,345,527	620,891	31,966,418
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	26,539,527	641,001	27,180,528
SERV DE ASEO CAFETERÍA REST Y LAVANDERÍA	45,403,058	3,949,096	49,352,154
GASTOS LEGALES	218,737,192	8,435,097	227,172,289
HONORARIOS	271,516,494	3,925,400	275,441,894
SERVICIOS	1,640,475,628	111,232,155	1,751,707,783
OTROS GASTOS GENERALES	856,103,402	21,482,941	877,586,343
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	193,067,000	0	193,067,000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	170,268,935	18,313,000	188,581,935
OPERACIONALES DE VENTAS	2,226,839,182	106,586,853	2,333,426,035
GASTOS DE PERSONAL	470,167,802	71,610,853	541,778,655
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	13,414,870	0	13,414,870
DIVERSOS	31,290,582	5,714,000	37,004,582
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	1,711,965,927	29,262,000	1,741,227,927
NO OPERACIONALES	394,453,155	64,371	394,517,526
FINANCIEROS	391,403,462	0	391,403,462
GASTOS DIVERSOS	3,049,693	64,371	3,114,064
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0	0
COSTO			
ENSEÑANZA	2,761,156,990	519,825,741	3,280,982,730
ACTIVIDADES CONEXAS	2,761,156,990	519,825,741	3,280,982,730
RESULTADO DEL EJERCICIO POR SEDE	2,374,884,247	2,683,378,152	5,058,262,400

NOTA 21 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2023 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. 61 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. 43 para su publicación el 15 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.

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 2023, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

OPINIÓN

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 2023, 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 de esta.

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, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la 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 lo adecuado del 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 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

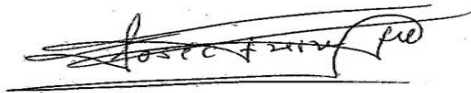
aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría 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 2023 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 2023, 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

Bogotá D.C., 15 de marzo 2024.