

		AÑO 2021	AÑO 2020
ACTIVO	NOTAS	5,275,332,920	3,752,131,145
ACTIVO CORRIENTE		3,417,607,392	2,125,139,269
<i>Efectivo y Equivalente de Efectivo</i>	1	2,540,811,992	1,885,774,618
<i>Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i>	2	713,897,716	234,463,212
<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	3	117,822,076	4,901,439
<i>Inventarios</i>	4	45,075,608	0
ACTIVO NO CORRIENTE		1,857,725,529	1,626,991,876
<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>	5	1,278,685,241	1,108,702,330
<i>Bienes de Uso Público Históricas y Culturales</i>	6	487,437,198	487,437,193
<i>Otros Activos</i>	7	91,603,090	30,852,353
PASIVO		2,903,061,665	2,195,443,103
PASIVO CORRIENTE		2,045,103,447	1,242,156,183
<i>Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</i>	8	1,049,950,432	270,432,297
<i>Beneficios a Empleados</i>	9	49,163,980	30,047,300
<i>Provisiones</i>	10	0	41,358,007
<i>Otros Pasivos</i>	11	945,989,035	900,318,580
PASIVO NO CORRIENTE		857,958,218	953,286,920
<i>Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar</i>	12	857,958,218	953,286,920
PATRIMONIO		2,372,271,256	1,556,688,042
<i>Otras participaciones en el Patrimonio</i>	13	3,632,770,765	3,632,770,765
<i>Resultado de Ejercicios Anteriores</i>	14	(2,076,082,723)	(2,178,983,487)
<i>Resultado del ejercicio</i>	15	815,583,214	102,900,764
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5,275,332,920	3,752,131,145

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

		AÑO 2021	AÑO 2020
INGRESOS OPERACIONALES	NOTAS	8,004,079,276	4,263,426,585
SERVICIOS EDUCATIVOS	16	8,699,924,260	4,607,432,911
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	17	(695,844,984)	(344,006,326)
GASTOS OPERACIONALES		7,767,097,409	4,915,640,434
DE ADMINISTRACION	18	6,115,061,133	3,727,930,267
DE VENTAS	19	1,342,745,642	903,403,058
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	20	309,290,634	284,307,109
EXCEDENTE OPERACIONAL		236,981,867	(652,213,849)
INGRESOS NO OPERACIONALES	21	954,610,788	917,522,506
GASTOS NO OPERACIONALES	22	376,009,441	113,984,004
EXCEDENTE NO OPERACIONAL		578,601,348	803,538,502
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		815,583,214	151,324,653
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	23	-	48,423,889
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		815,583,214	102,900,764



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

ACTIVIDADES DE OPERACION	AÑO 2021	AÑO 2020
<i>Resultado del ejercicio</i>	815,583,214	102,900,764
Partidas que no afectan el efectivo y equivalentes de efectivo		
Depreciación propiedad, planta y equipo		
Variación por reconocimiento del impuesto diferido	309,290,634	272,951,991
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	1,124,873,848	375,852,755
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
<i>Variación Instrumentos financieros</i>		
Variación Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(653,105,883)	59,143,236
Variación Otros Activos	-	-
Variación Propiedad Planta y Equipo	-	-
Variación Inventarios	(45,075,608)	-
Variación Activo biológico	-	-
Variación Obligaciones Financieras	-	-
Variación Proveedores y otras cuentas por pagar	713,198,152	485,787,356
Pago Impuesto de Renta Año	-	-
Variación Pasivos por impuestos corrientes	(24,696,270)	74,096,308
Variación Beneficios a empleados	19,116,680	(4,621,502)
TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	9,437,071	614,405,398
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,134,310,919	990,258,153
ACTIVIDADES DE INVERSION		
<i>Venta de propiedad, planta y equipo</i>		
Adquisición Propiedad, Planta y equipo	(479,273,544)	(79,520,155)
Adquisición Activos Diferidos	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(479,273,544)	(79,520,155)
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	655,037,375 1,885,774,618	910,737,998 975,036,621
Saldo efectivo y equivalentes de efectivo a Diciembre 31 de 2019 y 2020	2,540,811,992	1,885,774,618


 P. FRAY NELSON GALLEGÓ 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



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN
FLUJO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Capital	Resultado de Ejercicios Anteriores	Ajustes por Adopción	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al inicio del 2020	3,632,770,766	(710,455,473)			
Reclasificación de excedente		(634,039,949)	(834,488,066)	(634,039,949)	
Deficit del ejercicio			834,488,066		1,453,787,278
Saldos a 31 de diciembre 2020	3,632,770,766	(2,178,983,488)	-	102,900,764	1,556,688,042
Reclasificación de excedentes				(102,900,764)	
Deficit del ejercicio					
Saldos al inicio del 2021	3,632,770,765	(2,178,983,487)			
Reclasificación de excedentes		102,900,764			
Deficit del ejercicio				(102,900,764)	
Saldos a 31 de diciembre 2021	3,632,770,766	(2,076,082,723)	-	815,583,214	2,372,271,256
Reclasificación de excedentes				(815,583,214)	
Deficit del ejercicio					
Saldos 2021	3,632,770,766	(2,076,082,723)	-	815,583,214	2,372,271,256


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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2021

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN – UNICERVANTES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUAL COMPARATIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTAS GENERALES

MISIÓN, VISIÓN, POLÍTICAS

MISIÓN

La Fundación Universitaria Cervantes San Agustín – UNICERVANTES es una institución de educación superior, católica, regentada por la Orden de San Agustín. Tiene como misión la formación integral de personas en una perspectiva ética, interdisciplinar, crítica e innovadora, 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 2022, UNICERVANTES será reconocida por:

- El aporte de sus egresados a la construcción de tejido social con sentido humanista cristiano.
- La promoción y el desarrollo de procesos investigativos acordes con las necesidades del contexto local, regional y nacional.
- Una oferta académica de alta calidad, orientada hacia la innovación social y la internacionalización.
- La vivencia de sus preceptos misionales en las interacciones cotidianas.
- Una infraestructura dotada de recursos físicos y tecnológicos, 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.

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

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:

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

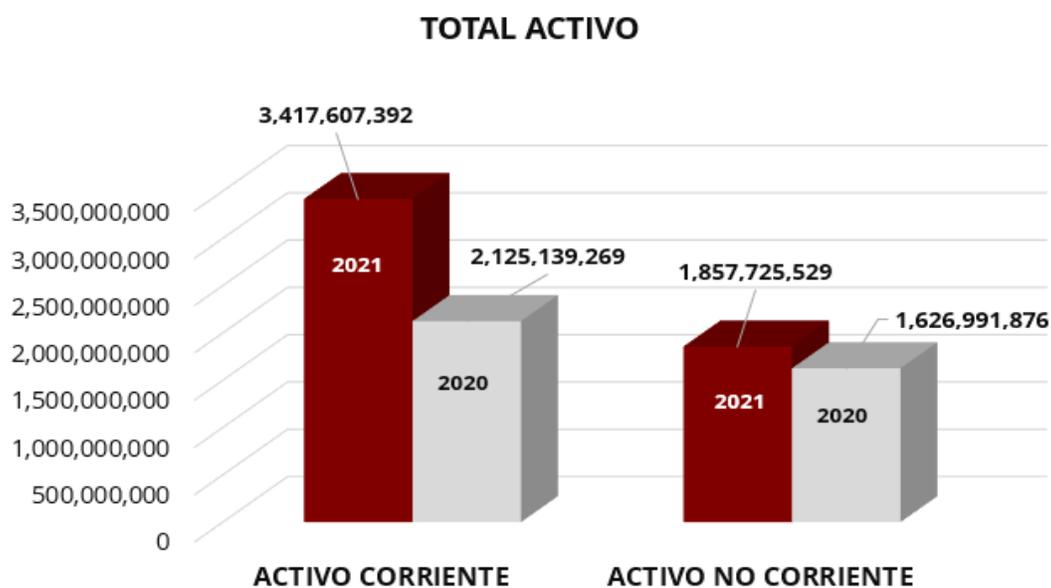
La entidad Fundación Universitaria Cervantes San Agustín, reconoce ingresos de actividades ordinarias procedentes principalmente de Educación Superior y otros reconocimientos de terceros, para realizar actividades en beneficio de la Comunidad, Educación, Formación y Recreación y ayuda humanitaria a las 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 2021 el 65% corresponde a Activos Corrientes (efectivos a corto plazo), un 8% más respecto al año 2020, que obtuvo 57%, el 35% del Activo Total pertenece a los Activos no Corrientes (efectivos a largo plazo), 8% menos que en el año 2020.

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVOS	\$ 5,275,332,920	\$ 3,752,131,145	\$ 1,523,201,775	41%



NOTA 1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para el cierre del año 2021, el 74% del activo corriente corresponde al efectivo y a los equivalentes de efectivo y los rubros se componen de la siguiente manera:

El efectivo que recibe la institución por la prestación de servicios varios, como la venta de insumos de cafetería, alquiler de parqueadero o campos deportivos, conforman las cajas generales y menores en la institución universitaria;

CAJA	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
CAJA GENERAL	4,208,813	56%	2,757,744	66%
CAJA MENOR	3,323,681	44%	0	100%
TOTAL	7,532,494	100%	2,757,744	37%

El saldo a 31 de Diciembre de 2021 de los depósitos en cuentas bancarias corresponde al efectivo originado de la actividad principal y otros ingresos, que cubren las obligaciones a corto plazo para con terceros, se apertura la cuenta de ahorros en el banco BBVA, donde se espera recaudar y pagar los diferentes hechos económicos de la institución, también se realizó la apertura de la cuenta de PAYPAL, donde se recaudaron ingresos provenientes del exterior, estos saldos se encuentran disponible para su uso.

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
CTA CTE BCS MAYOR 21500386939	369,045,097	44%	81,637,425	23%
CTA CTE BCS DONACIONES 21003171799	11,498,319	1%	174,170,823	48%
CTA CTE BCS PROYECTOS 21003692506	56,043,730	7%	6,303,612	2%
CTA CTE BANCOLOMBIA 92700010044	95,958,942	12%	98,791,017	27%
PAY PAL	70,542,174	8%		0%
CTA CTE BBVA 691022784	227,321,681	27%		0%
TOTAL	830,409,944	100%	360,902,877	43%

El saldo de la equivalencia al efectivo está compuesto por la apertura que se realizó en el año 2021 de los Fondos de BBVA y Alianza Fiduciaria, donde se trasladaron fondos del efectivo disponible en bancos, el saldo es:

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
CERTIFIADO DE DEPÓSITO DE AHORRO	1,702,869,554	100%	-	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 2021, comprende el 16% del total del Activo y se distribuye en ingresos no tributarios, que corresponden a los intereses por rendimientos financieros, que se vuelven efectivos en el momento en que se cierra el fondo o se solicita el pago de estos intereses.

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
INTERESES	12,184,346	100%	994,383	1225%

El saldo del total de las cuentas por cobrar por servicios educativos a favor de la institución incremento en el año 2021 un 33% respecto al año 2020, esto debió a que se incrementó la aprobación a los estudiantes de créditos por el método de financiación 50/50 y a los acumulados de cartera por cobrar de años anteriores, sin embargo, la rotación de cartera ha sido efectiva durante el año 2021, el recaudo de la cartera de los estudiantes fue efectiva, ya que se logró recaudar un 94% del total financiado.

SERVICIOS EDUCATIVOS	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
ESTUDIANTES	605,179,083	86%	146,030,973	24%
ICETEX	1,770,654	0.3%	-	100%
COBRO JURIDICO	71,327,934	10%	71,476,710	-0.2%
FINEDUCAR	12,018,725	1.7%	15,961,146	-25%
SOLUCIONES EFECTIVAS	11,416,973	1.6%	-	100%
TOTAL	701,713,369	100%	233,468,829	33%

La institución también cuenta con el apoyo de la entidad Fineducar, para otorgar créditos educativos, el saldo que se encuentra a 31 de Diciembre de 2020 en el Estado de Situación Financiera, son saldos pendientes por gestionar por parte de la entidad, quien es la encargada de realizar el cobro directamente a los estudiantes, respecto a la diferencia entre los años 2020 - 2021, no sufrió un mayor cambio en los saldos, esto se debe a que la cartera es rotativa, es decir que semestralmente se van realizando nuevos créditos, al igual que con la cartera de soluciones efectivas.

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	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
A PROVEEDORES	145,571,006	99.6%	24,867,618	17%
A CONTRATISTAS	-	0%	4,759,532	-100%
A TRABAJADORES	637,600	0.4%	2,841,400	446%
OTROS	-	0%	9,937,392	-100%
TOTAL	146,210,627	100%	42,407,962	29%

Para el año 2021 aumento el valor de los anticipos girados por concepto de anticipo a proveedores, esto se debió a que finalizando año se celebraron contratos donde su culminación es en el siguiente año al igual que la legalización de estos anticipos.

Otra cuenta que se refleja en el Estado de Situación Financiera es el deterioro de Cuentas por Cobrar, para el año 2021, no se dio de baja ninguna cuenta por cobrar, previa evaluación se determinó que el saldo de la cartera a 31 de diciembre de 2021 es una cartera recuperable, este saldo disminuyó respecto al año 2020, ya que se reversó el deterioro de una cartera recuperada y se reconoció el ingreso.

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	(28,386,530)	100%	(37,504,504)	-76%

NOTA 4 - INVENTARIOS

Para el año 2021, se incluyó la parametrización de los inventarios dentro del desarrollo de las actividades de la institucionales, en la institución, la compra de productos textiles y de insumos de cafetería, con el fin de conocer el valor del ingreso neto.

INVENTARIOS	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
OTRAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	45,075,608	100%	-	100%

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 2021;

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	3,050,000	0.2%	3,050,000	0%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	5,213,263	0.4%	5,213,263	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,067,849,954	84%	1,035,326,439	97%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,165,920,284	169%	1,719,170,250	79%
DEPRECIACIÓN ACUM DE PROP. PLANTA-EQUIP	(1,963,348,260)	-154%	(1,654,057,622)	84%
TOTAL	1,278,685,241	100%	1,108,702,330	87%

	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 2020					
COSTO	3,050,000	1,043,023	792,134,147	505,906,996	1,302,134,166
ADICIONES				78,194,819	78,194,819
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(124,294)	(84,150,424)	(187,351,937)	(271,626,655)
COSTO NETO	3,050,000	918,729	707,983,723	396,749,878	1,108,702,330
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

Este rubro se representa el saldo de Propiedad, planta y equipo, que se utiliza en el desarrollo de su actividad principal y representa el 24% del total del activo, para el año

2021 se adquirieron Activos por valor de \$403.927.000 correspondiente a la compra de insumos tecnológicos.

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 2021 no se adquirió ningún tipo de activo representado en este rubro, respecto al año 2020.

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
BIENES DE USO PÚBLICO E HIST -CULTURALES	487,437,198	100%	487,437,193	0%

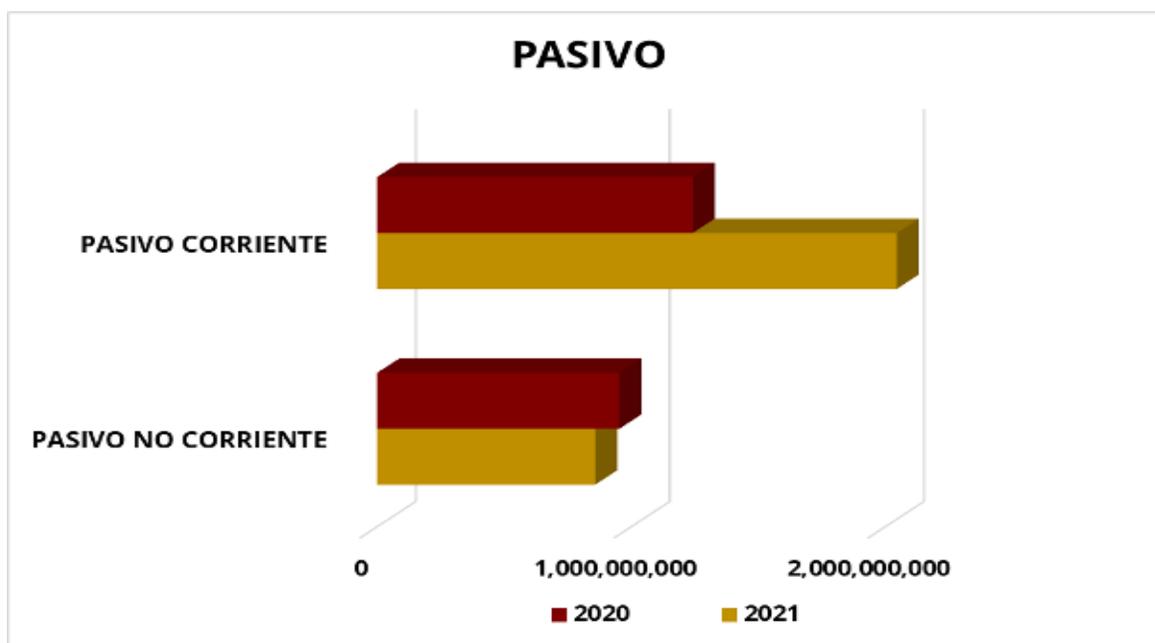
NOTA 7 – OTROS ACTIVOS

El saldo que se presenta al cierre de 2021, por este rubro se divide en un 65% en autorretención en la fuente, que se aplicó durante el año 2020 y gran parte del año 2021, debido a que la institución se encontraba en el régimen ordinario, por lo cual se acogió al “Art. 114 Exoneración de Aportes” del Estatuto tributario, que incluyó realizar la autorretención del 8% mensual sobre los ingresos. El 17 de noviembre de 2021, por medio de la resolución 25441000201651, la institución obtuvo la calificación del régimen tributario especial, por lo cual se dejó de realizar este proceso, es por ello por lo que el valor reconocido en este rubro es saldo a favor de la institución, al igual que el reteica. En un 30% se encuentran reflejados los intereses por rendimientos financieros, que se harán efectivos, en cuanto se realice el cierre de los fondos o el retiro de estos, por solicitud de la institución.

OTROS ACTIVOS	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
RETENCIÓN EN LA FUENTE	59,879,838	65%	30,186,998	50%
ANTICIPO DE IMPTO DE INDUST Y COMERCIO	3,969,252	4%	665,355	17%
OTR DERECHOS-COMPENS POR IMPTO Y CONTRIB	27,754,000	30%	-	100%
TOTAL	91,603,090	100%	30,852,353	\$ 0

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 2021 en UNICERVANTES está representado por un 70% en Pasivo Corriente (corto plazo) y el 30% 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 90%, que a 31 de diciembre de 2021 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, para el año 2021 no se tuvieron saldos por pagar a favor de terceros, 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	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-	0.0%	6,408,082	-100%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	15,797,198	1.5%	28,951,670	-55%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	41,090,646	3.9%	52,632,444	-78%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	50,528,689	4.8%	19,097,972	38%
CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO	942,533,899	90%	1,116,629,049	-84%
TOTAL	1,049,950,432	100%	1,223,719,217	117%

NOTA 9 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Para el cierre del 31 de Diciembre de 2021 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 2021, 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 EMPLEADOS	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	49,163,980	100%	30,047,300	61%

NOTA 10 – PROVISIONES

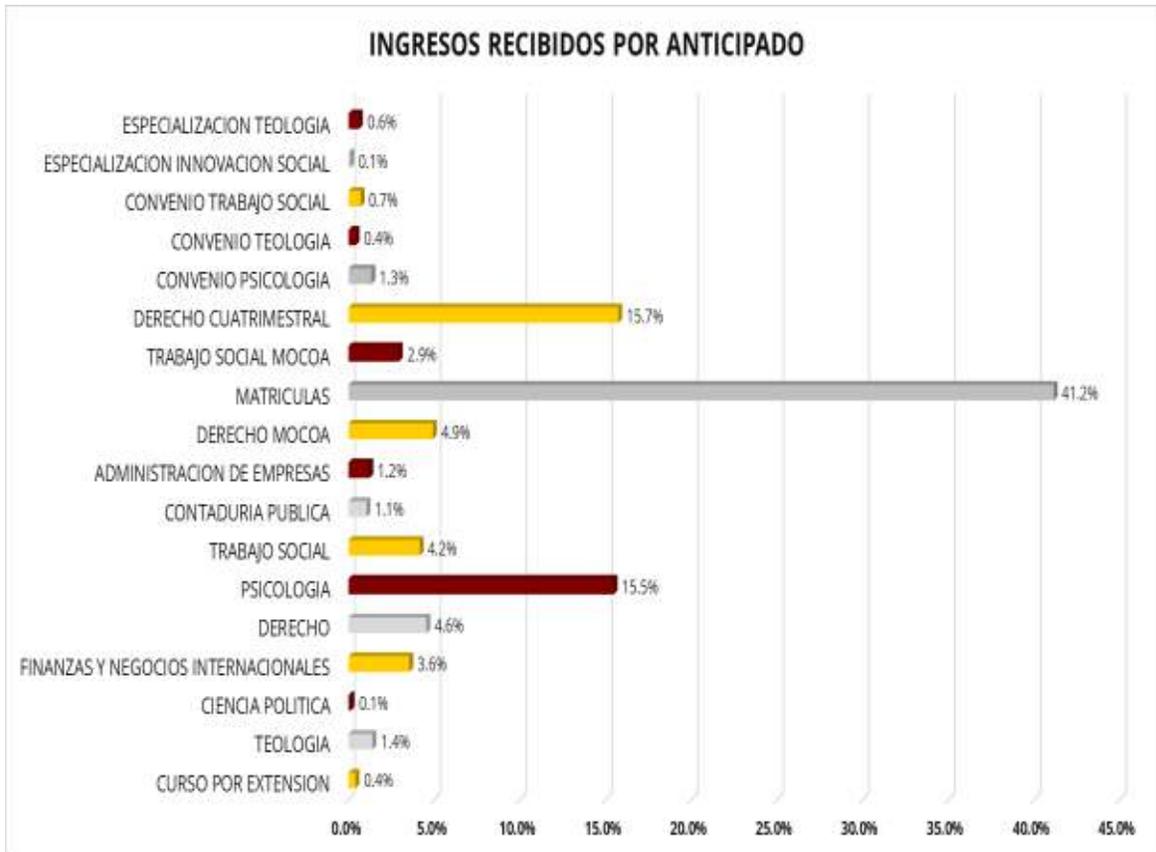
Para el año 2021 se trasladó el saldo de las provisiones a cuentas por pagar de beneficios a empleados a los fondos de pensión, con el fin de pagar esos saldos pendientes por retribuir y dentro del plazo de 36 meses que el gobierno otorgo para su liquidación y pago.

PROVISIONES	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
PROVISIONES DIVERSAS	-	0%	41,358,007	-100%

NOTA 11 – OTROS PASIVOS

El saldo de este rubro corresponde a un 32% 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 2022, a continuación, su distribución por programa:

OTROS PASIVOS	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-	0%	23,445,095	-100%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	922,543,940	100%	876,873,485	95%



INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
CURSO POR EXTENSION	3,633,960	0.4%	855,000	24%
TEOLOGIA	12,235,805	1.4%	32,825,000	268%
CIENCIA POLITICA	1,141,998	0.1%	39,060,365	3420%
FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES	30,996,404	3.6%	40,618,784	131%
DERECHO	39,704,932	4.6%	64,277,510	162%
PSICOLOGIA	134,924,207	15%	152,694,164	113%
TRABAJO SOCIAL	36,238,630	4.2%	41,418,708	114%
CONTADURIA PUBLICA	9,246,410	1.1%	7,027,290	76%
ADMINISTRACION DE EMPRESAS	10,727,360	1.2%	10,899,715	102%
DERECHO MOCOA	42,952,039	4.9%	(731,832)	-2%
MATRICULAS	358,664,210	41%	117,607,450	33%
TRABAJO SOCIAL MOCOA	25,677,991	2.9%	(11,832,356)	-46%
DERECHO CUATRIMESTRAL	137,214,709	16%	26,128,863	19%
CONVENIO PSICOLOGIA	11,716,978	1.3%	259,976,233	2219%
CONVENIO TEOLOGIA	3,719,358	0.4%	35,447,332	953%
CONVENIO TRABAJO SOCIAL	6,238,676	0.7%	50,340,000	807%
ESPECIALIZACION INNOVACION SOCIAL	898,960	0.1%	5,311,260	591%
ESPECIALIZACION TEOLOGIA	5,400,000	0.6%	4,950,000	92%
TOTAL	871,332,626	100%	876,873,485	99%

NOTA 12 – 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 va a realizar abonos a capital por valor del 10% sobre la deuda a 31 de diciembre de 2020 durante 10 años, por lo cual, para el cierre del año 2021 disminuyó el saldo a pagar en este rubro.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
CUENTAS POR PAGAR	857,958,218	100%	953,286,920	-10%

NOTA 13 – PATRIMONIO

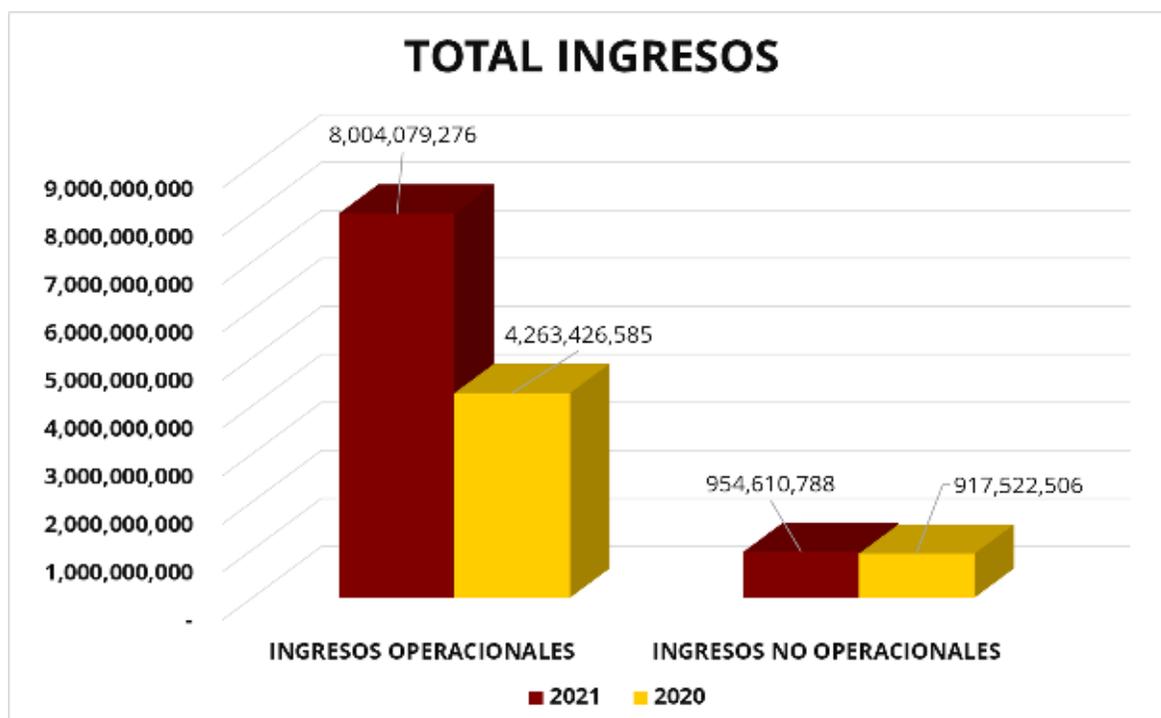
El excedente contable a 31 de diciembre de 2021 por \$815.583.214 será destinado de la siguiente manera: se constituirá una asignación permanente para garantizar la existencia de recursos económicos que permitan financiar los planes de desarrollo que se aprueben por el capítulo universitario cada cuatro años, siempre y cuando se ejecuten en el desarrollo o mejora de las funciones sustantivas de la institución, se podrá disponer de esos recursos de manera anual a partir de la vigencia fiscal 2022. El porcentaje anual para esta asignación permanente será de un 15% del total del excedente.

Otro 15% del excedente, se reinvertirá en el desarrollo de la investigación y cualificación docente, el 10% destinado para promover la política de internacionalización institucional, el 10% para el fortalecimiento del sistema interno de aseguramiento de la calidad, el 20% para el desarrollo de extensión y proyección social y el 30% restante para fortalecer el bienestar de los estudiantes, en proyectos de inversión como; la adecuación del gimnasio. 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	2021	% Part	2020	% Variación Relativa
OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	3,632,770,765	153%	3,632,770,765	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(2,076,082,723)	-88%	(2,178,983,487)	-5%
RESULTADO DEL EJERCICIO	815,583,214	34%	102,900,764	13%
TOTAL	2,372,271,256	100%	1,556,688,042	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 se dividen en operacionales que corresponde un 82% y un 18% de ingresos no operacionales.



NOTA 14 – SERVICIOS EDUCATIVOS

Los ingresos operacionales que la institución obtuvo durante el año 2021 se derivaron de su actividad principal, el aumento del 2021 respecto a 2020 corresponde a:

- La variación de las matrículas para el año 2021 respecto al año 2020 aumentaron en el 54%, este se debió al aumento en la población estudiantil que para el 2021 corresponde a 1.140 estudiantes en promedio y en el año 2020 en promedio 704 estudiantes.
- También se mantuvo el aumento en educación continuada, que para el año 2021 fue mayor en un 28%.
- Para el año 2021 se ofertó la Especialización en Innovación Social, que permitió recibir ingresos por matrículas en posgrado por un valor de \$143.000.000.

SERVICIOS EDUCATIVOS	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
INSCRIPCIONES	62,324,087	0.72%	53,141,340	15%
CERTIFICACIONES	10,758,351	0.12%	7,664,410	40%
MATRÍCULAS PREGRADO	7,827,599,062	89.97%	4,194,094,257	54%
MATRÍCULAS POSGRADO	143,000,000	1.64%	-	0%
DERECHOS DE GRADO	36,620,050	0.42%	38,639,800	-6%
SUPLETORIOS	0	0.00%	79,300	-100%
EXAMEN DE SUFICIENCIA	9,470,865	0.11%	20,316,800	-53%
HOMOLOGACIONES	5,768,400	0.07%	1,104,000	19%
CURSOS POR EXTENSION	115,842,420	1.33%	153,593,800	-33%
EDUCACIÓN CONTINUADA - OTROS	487,161,725	5.60%	134,680,004	38%
OTROS INGRESOS ACADÉMICOS	1,379,300	0.02%	4,119,200	-33%
TOTAL	8,699,924,260	100%	4,607,432,911	53%

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

SERVICIOS EDUCATIVOS	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
INSCRIPCIONES	62,324,087	0.72%	53,141,340	15%
CERTIFICACIONES	10,758,351	0.12%	7,664,410	40%
MATRÍCULAS PREGRADO	7,827,599,062	89.97%	4,194,094,257	54%
MATRÍCULAS POSGRADO	143,000,000	1.64%	-	0%
DERECHOS DE GRADO	36,620,050	0.42%	38,639,800	-6%
SUPLETORIOS	0	0.00%	79,300	-100%
EXAMEN DE SUFICIENCIA	9,470,865	0.11%	20,316,800	-53%
HOMOLOGACIONES	5,768,400	0.07%	1,104,000	19%
CURSOS POR EXTENSION	115,842,420	1.33%	153,593,800	-33%
EDUCACIÓN CONTINUADA - OTROS	487,161,725	5.60%	134,680,004	38%
OTROS INGRESOS ACADÉMICOS	1,379,300	0.02%	4,119,200	-33%
TOTAL	8,699,924,260	100%	4,607,432,911	53%

NOTA 15 – DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS

Los descuentos generados por la institución aumentaron en un 49% en el año 2021 respecto al año 2020, estos descuentos entre UNICERVANTES y demás entidades, como colegios y municipios correspondió al 8% del total de las matrículas recibidas, UN 2% en estímulos académicos otorgados a los estudiantes por y un 3% restante se reconoció como descuento en convenios de posgrados.

DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
DESCUENTO CONVENIOS PREGRADO	661,255,379	95%	338,435,915	51%
DESCUENTO CONVENIOS POSGRADO	17,664,800	3%		100%
ESTIMULOS RENDIMIENTO ACADEMICO	16,924,805	2%	5,570,411	33%
TOTAL	695,844,984	100%	344,006,326	49%

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 64% en gastos administrativos, el 49% gastos de ventas, el 9% corresponde a deterioro o depreciaciones de activos, el 44% a gastos no operacionales.



NOTA 16 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Para el año 2021 se mantuvo la Exoneración de Aportes Parafiscales, en gastos de salud, ICBF y SENA, Art. 114 E.T. Esto debido a que la institución aún se encontraba en el régimen ordinario, el 17 de noviembre por medio de la resolución 25441000201651 se le otorgo la calificación al Régimen Tributario Especial, por consiguiente, se mantuvo el gasto de personal y su variación del año 2020 al año 2021 fue de 0.02%, para el año 2021 aumento el gasto en planta docente en un 76% y disminuyo la planta administrativa 60%.

GASTOS DE PERSONAL	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
Docentes de Planta tiempo completo	1,017,483,538	44%	645,836,286	63%
Docentes de Planta medio tiempo	216,375,845	9%	26,875,496	12%
Docentes Cátedra	257,841,279	11%	269,129,807	-4%
De Administración	475,512,354	21%	845,336,618	-56%
De Ventas	341,497,033	15%	521,932,406	-65%
TOTAL	2,308,710,049	100%	2,309,112,633	0.02%

Los siguientes son los rubros de gastos que corresponden a gastos administrativos, los gastos de mantenimiento incrementaron un 56% respecto al año 2020, en ellos se incluye la adecuación que se han realizó a los campos deportivos, para el año 2021 la institución empezó a recibir ingresos desde su funcionamiento al cierre de 2021 y se emplearon 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, donde la institución tiene sede en el Departamento de Putumayo, 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	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	830,095,350	20%	465,593,421	56%
SERVICIOS PUBLICOS	192,596,950	4.6%	184,321,441	4%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	158,791,876	3.8%	115,194,261	38%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	12,984,859	0.3%	5,580,690	43%
SEGUROS GENERALES	24,851,813	0.6%	17,433,900	70%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3,320,401	0.1%	6,499,383	-51%
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	57,457,896	1.4%	22,887,223	40%
GASTOS LEGALES	65,288,830	1.6%	145,586,449	-45%
HONORARIOS	244,429,509	5.9%	123,570,973	51%
SERVICIOS	1,340,990,049	32%	483,365,885	36%
OTROS GASTOS GENERALES	1,109,766,862	27%	295,702,520	27%
LIBROS		0.0%	33,619,358	-100%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	106,448,401	2.6%	41,396,555	39%
TOTAL	4,147,022,795	100%	1,940,752,059	47%

NOTA 17 - 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 2021 la institución aumento en un 54% el gasto en publicidad respecto al año 2020, esto con el fin de posicionar la marca de UNICERVANTES.

GASTOS DE VENTA	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	51,858,216	5.2%		100%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	75,900	0.0%		100%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	793,262,747	79%	597,274,209	33%
SERVICIOS	2,505,676	0.3%		100%
COMISIONES	118,454,906	11.8%	42,864,893	20%
OTROS GASTOS GENERALES	35,091,164	4%	11,331,550	89%
TOTAL	1,001,248,609	100%	651,470,652	54%

NOTA 18 – 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 2021 no se realizó deterioro de cartera, ya que se determinó que la cartera era recuperable a corto plazo.

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
PRESTACION DE SERVICIOS		0.0%	11,355,118	-100%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	113,233,743	36.6%	188,801,567	-40%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	196,056,891	63.4%	84,150,424	-75%
TOTAL	309,290,634	100%	284,307,109	9%

NOTA 19 – INGRESOS NO OPERACIONALES

Los Ingresos no operacionales en el año 2021 aumentaron en los rubros de Ingresos por servicios de alquiler de campos deportivos, cafetería, parqueadero, prendas textiles e ingresos financieros, para el año 2021 se reconocieron ingresos por los fondos de inversión, que solo se monetizaran en el momento de retiro o solicitud de estos recursos.

Para 2021, se recibió una subvención de Minciencias por valor de \$180.000.000, para el proyecto ONDAS, ingreso que se utilizó específicamente para el desarrollo de este proyecto, se recibió 18% menos que el año 2020, ya que la culminación del proyecto está destinada para el año 2022, se recibieron \$470.176.075 de Donaciones nacionales e internacionales para los proyectos de bienestar institucional y adecuación de las campos deportivos de la institución y otros proyectos que benefician el servicio misional y de bienestar estudiantil que oferta UNICERVANTES.

INGRESOS NO OPERACIONALES	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
FINANCIEROS	36,051,082	3.8%	15,375,937	57%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	11,203,279	1.2%	925,103	92%
INGRESOS DIVERSOS	55,206,863	5.8%	-	100%
PARQUEADERO	36,092,000	3.8%	-	100%
CAFETERÍA	54,954,270	5.8%	33,087,510	40%
CAMPOS DEPORTIVOS	96,636,982	10.1%	-	100%
AUDITORIOS Y AULAS	2,290,000	0.2%	-	100%
VENTA PRODUCTOS TEXTILES	2,543,000	0.3%	-	100%
DONACIONES	470,196,075	49.3%	650,091,205	-38%
OTROS	9,437,237	1.0%	5,670,751	40%
SUBVENCIÓN DONACIÓN	180,000,000	18.9%	212,372,000	-18%
TOTAL	954,610,788	100%	917,522,506	4%

NOTA 20 – GASTOS NO OPERACIONALES

El rubro de gastos no operacionales aumento en un 70% respecto al año 2020, ya que se incluyó el gasto por intereses pactados en el acuerdo firmado con la Provincia Nuestra Señora de Gracia de Colombia, donde se aclaró que se reconocerían intereses sobre el capital pendiente por pagar a 31 de diciembre de 2020 y que variara anualmente según la tasa autorizada anualmente por la Superintendencia Financiera de Colombia, para el año 2021 fue de 26,19%. Los demás gastos no operacionales en los que incurre la institución son los gastos financieros.

GASTOS NO OPERACIONALES	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1,451,721	0.4%	608,135	58%
FINANCIEROS	316,457,132	84%	57,205,457	82%
GASTOS DIVERSOS	58,100,588	15%	56,170,412	3%
TOTAL	376,009,441	100%	113,984,004	70%

NOTA 21 – IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Para el año 2021, la institución no realizo 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.

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2021	%Part	2020	% Variación Relativa
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0.0%	48,423,889	-100%

COMPARATIVO EJERCICIO POR SEDE

La siguiente relación es el comparativo del ejercicio por sede para el año 2021:

COMPARATIVO POR SEDES	SEDE BOGOTÁ	SEDE MOCOA	TOTAL
INGRESOS	-6,733,426,943	-2,225,263,121	-8,958,690,064
OPERACIONALES			
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EI	693,010,989	2,833,995	695,844,984
SERVICIOS EDUCATIVOS	-6,737,047,716	-1,962,876,544	-8,699,924,260
NO OPERACIONALES			
INGRESOS NO OPERACIONALES	-689,390,216	-265,220,572	-954,610,788
GASTOS	7,579,257,431	563,024,097	8,142,281,528
OPERACIONALES DE ADMINITRACION			
ADECUACIONES E INSTALACION	21,015,430	12,691,587	33,707,017
ARRENDAMIENTOS	73,598,369	89,552,513	163,150,882
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	17,416,266		17,416,266
DEPRECIACIONES	309,290,634		309,290,634
DIVERSOS	395,735,443	55,164,416	450,899,859
GASTO DE PERSONAL	1,972,268,075	217,681,473	2,189,949,548
GASTOS DE VIAJE	8,254,127	4,730,732	12,984,859
GASTOS LEGALES	43,624,558	189,000	43,813,558
HONORARIOS	248,794,309		248,794,309
IMPUESTOS	69,209,401	37,239,000	106,448,401
MANTENIMIENTO	796,339,833	48,500	796,388,333
SEGUROS	17,851,813	7,000,000	24,851,813
SERVICIOS	2,148,035,301	104,896,998	2,252,932,299
OPERACIONALES DE VENTA			
ARRENDAMIENTOS	51,858,216		51,858,216
DIVERSOS	153,621,970		153,621,970
GASTO DE PERSONAL	106,307,186	8,088,515	114,395,701
SERVICIOS	788,397,924	7,370,499	795,768,423
NO OPERACIONALES			
FINANCIEROS	300,605,021	17,303,832	317,908,853
GASTOS DIVERSOS	11,671,875	465,147	12,137,022
GASTOS EXTRAORDINARIOS	42,509,764	601,885	43,111,649
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			
GASTOS EXTRAORDINARIOS	2,851,917		2,851,917
COSTOS	825,322	0	825,322
ENSEÑANZA			
ACTIVIDADES CONEXAS	825,322		825,322
RESULTADO DEL EJERCICIO POR SEDE	845,830,488	-1,662,239,024	-815,583,214

NOTA 22 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2021 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 23 – APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados en primera instancia por el Consejo Directivo de la institución mediante Acta No. 57 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. 38 para su publicación el 23 de febrero de 2021.



SERVICIO PROFESIONAL
CON CALIDAD Y VALOR AGREGADO

FUNDACION UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN-UNICERVANTES.
DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
CERTIFICADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

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

He auditado 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 2021. Correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, 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 adjuntos tomados fielmente 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 2021 así como de sus resultados y flujos de efectivo han sido preparados de conformidad con lo establecido en el anexo No. 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA) expuestas en el artículo 7 de la ley 43 de 1990. Articulados y armonizados con expuesto en el "Anexo técnico

Dirección: calle 135 c # 11-24 Bogotá Colombia

Tel: +57 321 467 6368

Email: jose.freireconsultor@gmail.com



compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información” 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.

PARÁGRAFO DE ÉNFASIS

Los estados financieros correspondientes al año 2020, fueron dictaminados por otro Revisor Fiscal.

OTRAS CUESTIONES

La rápida propagación del brote del coronavirus COVID-19 por el mundo, forzó a la Organización Mundial de la Salud -OMS- a declarar la pandemia desde el 11 de marzo de 2020 y al Gobierno Nacional a declarar el estado de emergencia económica, social y ecológica en todo el territorio nacional mediante el Decreto No.417 del 17 de marzo de 2020. A partir de esa fecha el Gobierno Nacional ha dictado numerosos decretos excepcionales tendientes a mitigar los impactos sobre las empresas y las personas. Fue así como el Gobierno Nacional estableció el aislamiento preventivo obligatorio de todos los habitantes de la República de Colombia a través de diversos periodos de cuarentena. De acuerdo con lo anterior, la institución ha venido prestando los servicios académicos en forma virtual, lo mismo que la atención a los estudiantes y el trabajo administrativo se viene



Dirección: calle 135 c # 11-24 Bogotá Colombia
Tel: +57 321 467 6368
Email: jose.freireconsultor@gmail.com

AC

realizando desde las viviendas de los empleados a manera de teletrabajo. Cuando se ha hecho necesario de la semipresencialidad en las instalaciones de la institución, se han tenido en cuenta todos los protocolos de bioseguridad establecidos por el Gobierno Nacional. La Institución ha cumplido hasta ahora con sus obligaciones académicas y administrativas superando los inconvenientes ocasionados por tan intempestivas medidas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN 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 las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del sistema de control interno integral, que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, fraude o error, y en consecuencia se encuentran certificados con sus firmas; por el Reverendo Padre Nelson Gallego Orozco en calidad de Representante legal y la Señora Contadora Pública Elizabeth Gómez Quintero con Tarjeta Profesional 262307-T.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

También mi responsabilidad incluye la evaluación del Sistema integrado Control Interno de UNICERVANTES y del cumplimiento de la Normatividad vigente.



Dirección: calle 135 c # 11-24 Bogotá Colombia
Tel: +57 321 467 6368
Email: jose.freireconsultor@gmail.com

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material y emitir un dictamen de revisoría fiscal que contiene mi opinión.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría Anexo No.4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante todo mi examen.

También:

Evalué la adecuación de las políticas contables aprobadas y su aplicación, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los órganos de dirección.

Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en las evidencias de auditoría obtenida, concluí que no hay incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la institución para continuar en funcionamiento.

Mis conclusiones se basan en las evidencias de auditoría obtenida hasta la fecha de mi dictamen de revisoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la FUNDACION UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTIN-UNICERVANTES deje de ser una institución en funcionamiento.

Comuniqué a los responsables de la información financiera en relación con el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada, los hallazgos significativos encontrados, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de mi trabajo y emití recomendaciones a los órganos directivos de la institución.

OPINION SOBRE CONTROL INTERNO Y DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN UNICERVANTES

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. En cumplimiento de la Parte 2, Título 1 del Decreto



Dirección: calle 135 c # 11-24 Bogotá Colombia
Tel: +57 321 467 6368
Email: jose.freireconsultor@gmail.com

Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la ISAE 3000 para realizar mi evaluación sobre el 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 COSOIII. 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



Dirección: calle 135 c # 11-24 Bogotá Colombia
Tel: +57 321 467 6368
Email: jose.freireconsultor@gmail.com



SERVICIO PROFESIONAL
CON CALIDAD Y VALOR AGREGADO

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 institución 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.

CALIDAD Y VALOR AGREGADO

CONCLUSIONES Y OPINIÓN SOBRE CONTROL INTERNO Y EL CUMPLIMIENTO LEGAL NORMATIVO

Informo que durante el año 2021 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 de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la institución 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



Dirección: calle 135 c # 11-24 Bogotá Colombia

Tel: +57 321 467 6368

Email: jose.freireconsultor@gmail.com



SERVICIO PROFESIONAL
CON CALIDAD Y VALOR AGREGADO

Tributario Especial para las Entidades sin Ánimo de Lucro -ESAL, se presentó oportunamente la solicitud ante la Dian, a la fecha UNICERVANTES 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 2021, 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

SERVICIO PROFESIONAL CON
CALIDAD Y VALOR AGREGADO



Dirección: calle 135 c # 11-24 Bogotá Colombia
Tel: +57 321 467 6368
Email: jose.freireconsultor@gmail.com