

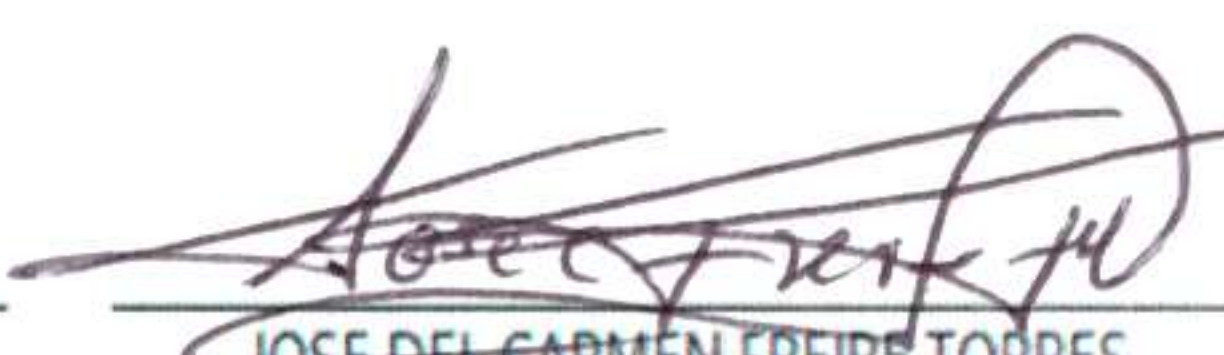



		AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO	NOTAS	10,551,332,935	9,764,974,490	786,358,446	7%
ACTIVO CORRIENTE		8,486,549,178	7,660,197,659	826,351,519	10%
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1	6,190,006,074	6,033,375,171	156,630,903	3%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2	1,807,808,526	1,208,925,642	598,882,884	33%
Otras Cuentas por Cobrar	3	301,904,574	346,180,826	(44,276,252)	-15%
Inventarios	4	186,830,004	71,716,020	115,113,985	62%
ACTIVO NO CORRIENTE		2,064,783,758	2,104,776,831	-39,993,073	-2%
Propiedad, Planta y Equipo	5	1,483,721,674	1,523,714,747	(39,993,073)	-3%
Bienes de Uso Público Históricos y Culturales	6	487,437,198	487,437,198	-	0%
Otros Activos	7	93,624,886	93,624,886	-	0%
PASIVO		2,964,761,282	2,590,794,711	373,966,571	13%
PASIVO CORRIENTE		2,392,789,140	1,828,165,185	564,623,955	24%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	8	344,353,450	398,967,879	(54,614,429)	-16%
Beneficios a Empleados	9	40,558,063	14,681,119	25,876,944	64%
Otros Pasivos	10	2,007,877,627	1,414,516,187	593,361,440	30%
PASIVO NO CORRIENTE		571,972,142	762,629,526	-190,657,384	-33%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	11	571,972,142	762,629,526	190,657,384	33%
PATRIMONIO	12	7,586,571,654	7,174,179,779	412,391,875	5%
Otras participaciones en el Patrimonio		3,632,770,765	3,632,770,765	-	0%
Resultado de Ejercicios Anteriores		3,541,409,014	(1,196,101,249)	4,737,510,263	134%
Resultado del ejercicio		412,391,875	4,737,510,263	(4,325,118,388)	-1049%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		10,551,332,935	9,764,974,490	786,358,446	7%



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

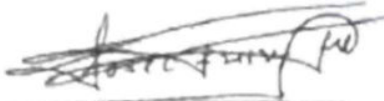

ELIZABETH GÓMEZ QUINTERO
CONTADORA
CC. 1.020.756.119
TP. 262307-T


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

		AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS OPERACIONALES	NOTAS	16,113,565,926	15,591,337,644	522,228,283	3.2%
SERVICIOS EDUCATIVOS	13	17,538,725,321	17,168,181,487	370,543,835	2%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	14	(1,425,159,395)	(1,576,843,843)	151,684,448	-11%
GASTOS OPERACIONALES		16,593,053,789	11,876,230,023	4,716,823,765	28%
DE ADMINISTRACION	15	12,573,556,945	9,189,977,412	3,383,579,533	27%
DE VENTAS	16	3,636,974,365	2,365,500,475	1,271,473,890	35%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	17	382,522,479	320,752,136	61,770,342	16%
EXCEDENTE OPERACIONAL		(479,487,863)	3,715,107,620	(4,194,595,483)	875%
INGRESOS NO OPERACIONALES	18	1,260,820,531	1,416,920,169	(156,099,638)	-12%
GASTOS NO OPERACIONALES	19	368,940,793	394,517,526	(25,576,733)	-7%
EXCEDENTE NO OPERACIONAL		891,879,738	1,022,402,643	(130,522,905)	-15%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		412,391,875	4,737,510,263	(4,325,118,388)	-1049%
Impuesto de Renta y Complementarios	20	-	-	-	0%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		412,391,875	4,737,510,263	(4,325,118,388)	-1049%


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

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

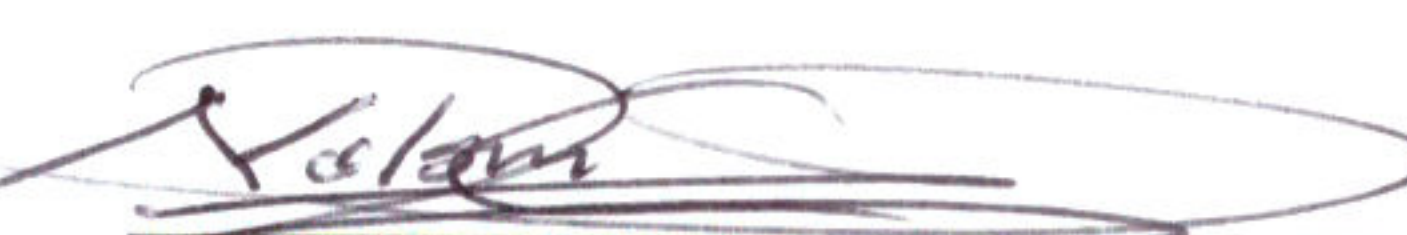
	Capital	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldos al inicio del 2023	3.632.770,766	(1.260.499,510)	64.398,260	2.436.669,517
Reclasificación de exedentes		850,726,843	(815,583,214)	
Deficit del ejercicio		(2,926,809,566)		
Saldos a 31 de diciembre 2023	3.632.770,765	(1,196,101,249)	4,737,510,263	7,174,179,779
Reclasificación de exedentes		1,730,708,317	64,398,260	
Deficit del ejercicio		(2,926,809,566)		
Saldos al inicio del 2024	3.632.770,765	(1,196,101,249)	4,737,510,263	7,174,179,779
Reclasificación de exedentes		1,730,708,317	64,398,260	
Deficit del ejercicio		(2,926,809,566)		
Saldos a 31 de diciembre 2024	3.632.770,765	3,541,409,014	412,391,875	7,586,571,654
Reclasificación de exedentes		6,468,218,580		
Deficit del ejercicio		(2,926,809,566)		
Saldos 2024	3,632,770,765	3,541,409,014	412,391,875	7,586,571,654

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 2024	AÑO 2023
<i>Resultado del ejercicio</i>	<u>412,391,875</u>	<u>4,737,510,263</u>
Partidas que no afectan el efectivo y equivalentes de efectivo		
Depreciación propiedad, planta y equipo	382,522,479	289,108,609
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	<u>794,914,353</u>	<u>5,026,618,873</u>
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
<i>Variación Instrumentos financieros</i>		
Variación Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(554,606,632)	(75,872,640)
Variación Otros Activos	-	78,302,000
Variación Propiedad Planta y Equipo	-	-
Variación Inventarios	(115,113,985)	(29,339,567)
Variación Activo biológico	-	-
Variación Obligaciones Financieras	-	-
Variación Proveedores y otras cuentas por pagar	347,037,193	(1,414,662,654)
Pago Impuesto de Renta Año	-	-
Variación Pasivos por impuestos corrientes	1,052,434	65,492,872
Variación Beneficios a empleados	25,876,944	305,522
TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	<u>(295,754,045)</u>	<u>(1,375,774,467)</u>
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>499,160,308</u>	<u>3,650,844,406</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
<i>Venta de propiedad, planta y equipo</i>		
Adquisición Propiedad, Planta y equipo	(342,529,406)	(469,670,873)
Adquisición Activos Diferidos	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>(342,529,406)</u>	<u>(469,670,873)</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento ó Disminución de Efectivo y equivalentes de efectivo más: Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo año anterior	156,630,903 6,033,375,171	3,181,173,532 2,852,201,639
Saldo efectivo y equivalentes de efectivo a Diciembre 31 de 2023 y 2024	<u>6,190,006,074</u>	<u>6,033,375,171</u>


P. FRAY NELSON GALLEGO OROZCO, O.S.A.

RECTOR
CC.6.478.372


ELIZABETH GÓMEZ QUINTERO

CONTADORA
CC. 1.020.756.119
TP. 262307-T


JOSE DEL CARMEN FREIRE TORRES

REVISOR FISCAL
CC.13.507.413
TP.86952-T

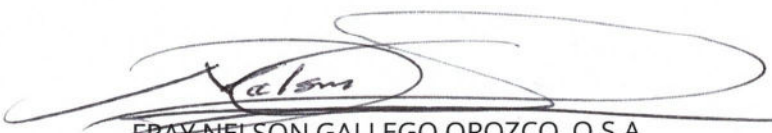
**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO
DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN CON NIT.
900.294.120-1**

CERTIFICAN QUE:


Los Estado Financieros se han preparado a corte del 31 de diciembre de 2024, 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 2024, 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 2025, 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



UNI
CERVANTES
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE DE 2024
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN - UNICERVANTES**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUAL COMPARATIVO

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(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.

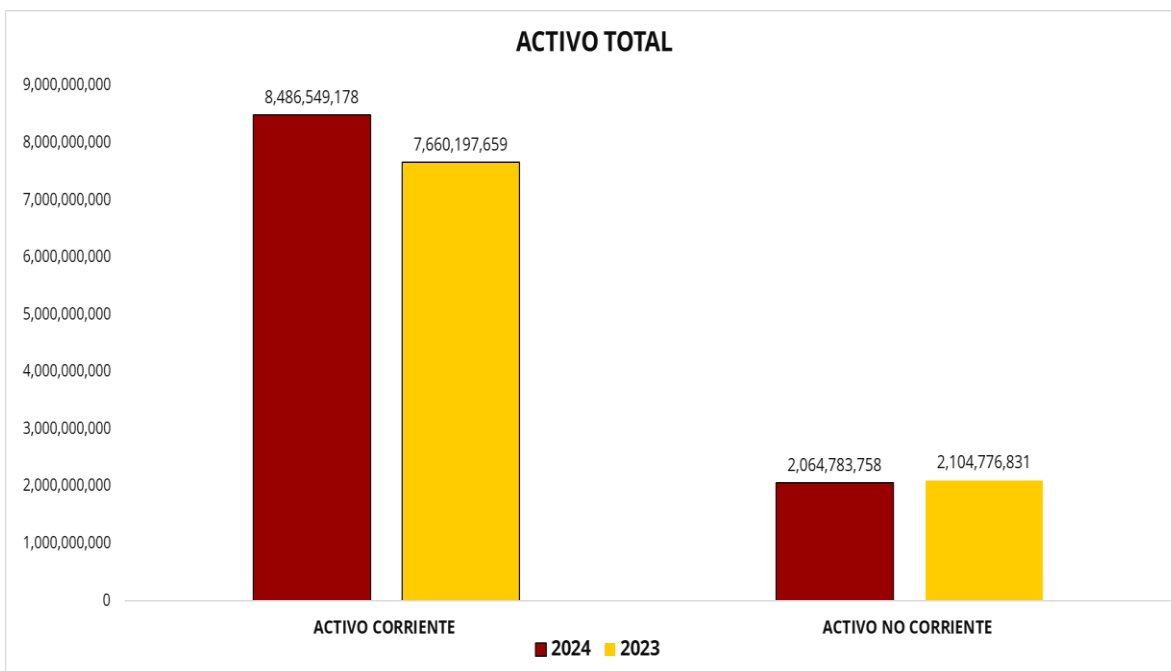
Se reconoce un ingreso sólo cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros de la Fundación Universitaria Cervantes San Agustín, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.

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 2024 el 80% corresponde a Activos Corrientes (efectivos a corto plazo), un 10% más respecto al año 2023, que obtuvo 78%, el 20% del Activo Total

pertenece a los Activos no Corrientes (efectivos a largo plazo), 2% menos que en el año 2023.

CONCEPTO	2024	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ACTIVOS	10,551,332,935	9,764,974,490	786,358,446	7%



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 2024, el 54% 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	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CAJAS MENORES	800,002	100%	310,000	490,002	158%
TOTAL	800,002	100%	310,000	490,002	158%

Los Depósitos en Instituciones Financieras representan el 26% del total del efectivo y equivalentes al efectivo, el saldo a 31 de diciembre de 2024 registro un aumento de

23% en comparación con el año 2023, esta variación se debe a que no se realizaron traslados a los fondos de inversión, al cierre del año 2024, los depósitos en cuentas bancarias se encuentran en las siguientes entidades financieras:

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CTA CTE BCS MAYOR 21500386939	650,816,362	41%	286,677,425	364,138,937	56%
CTA CTE BCS DONACIONES 21003171799	16,098,319	1%	15,698,319	400,000	2%
CTA CTE BCS PROYECTOS 21003692506	193,082,799	12%	193,082,799	0	0%
CTA CTE BANCOLOMBIA 92700010044	566,487,041	35%	561,836,155	4,650,886	1%
PAY PAL	95,223,442	6%	73,225,012	21,998,430	23%
CTA CTE BBVA 691022784	78,450,829	5%	251,658,927	-173,208,098	-221%
CTA AH FINANDINA 9190028099	0	0%	0	0	0%
TOTAL	1,600,158,793	100%	1,382,178,638	217,980,155	14%

Para el año 2024, en las instituciones financieras se encontró un aumento del efectivo del 14%, respecto al año 2023, esto se debe a que, para la cuenta corriente terminada en 6939 del Banco Caja Social, se realizó traslado de saldos del Fondo Alianza Fiduciaria, por \$1.000.000.000, con el fin de obtener liquidez, para solventar compromisos de pagos en inversión de infraestructura de la institución, disminución que se puede notar en la siguiente gráfica, donde se observa la variación del Fondo Alianza, en un 106% respecto al año 2023.

EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
BBVA CTA 04815496383	719,840,355	30.77%	718,972,859	867,496	0.1%
ALIANZA 24525897723	1,619,813,945	69.2%	3,339,451,818	-1,719,637,873	-106%
TOTAL	2,339,654,300	100%	4,058,424,677	-1,718,770,377	-73%

Además de que se constituyó un nuevo CDT Desmaterializado con el Banco Finandina, por valor de \$1.500.000.000, recursos que también se trasladaron del Fondo Alianza Fiduciaria, esto debido a que, para abril del 2024, cuando se conformó este CDT se ofrecieron mayores rendimientos. Para el año 2024 se mantuvo la inversión del CDT Desmaterializado con el Banco Finandina ya constituido desde el año 2022 por valor de \$500.000.000, capitalizando los rendimientos obtenidos al cierre del año 2024, el CDT se renovó en Junio y diciembre, obteniendo una utilidad acumulada al cierre del año 2024, por valor de \$73.846.748, estos rendimientos también se capitalizaron y se indexaron al CDT, el cual se renovó por ciento ochenta (180) días más, con vencimiento el 30 de mayo del año 2025, este CDT ha generado un 49% de rendimientos, respecto a la inversión inicial.

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CDT DECEVAL S.A 1972551	666,308,604	30%	592,461,857	73,846,748	11%
CDT DECEVAL S.A 05190168663	1,586,044,375	70%	0	1,586,044,375	100%
TOTAL	2,252,352,979	100%	592,461,857	1,659,891,123	74%

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 2024, comprende el 17% del total del Activo, 5% más respecto al año 2023.

El saldo a 31 de diciembre de 2024, del total de las cuentas por cobrar por servicios a favor de la institución incremento un 33% respecto al año 2023, 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	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ESTUDIANTES PREGRADO	543,367,261	30%	871,376,664	-328,009,403	-60%
ESTUDIANTES POSGRADOS	193,034,897	11%	94,384,196	98,650,701	51%
OTROS CLIENTES	183,897,655	10%	36,887,179	147,010,476	80%
ICETEX	187,586,738	10%	143,835,657	43,751,081	23%
COBRO JURÍDICO	672,165,295	37%	36,131,116	636,034,179	95%
FINEDUCAR	9,709,657	1%	9,709,657	0	0%
SOLUCIONES EFECTIVAS	18,047,024	1%	16,601,174	1,445,850	8%
TOTAL	1,807,808,526	100%	1,208,925,642	598,882,885	33%

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	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
A PROVEEDORES	329,730,454	100%	368,249,021	-38,518,567	-12%
A CONTRATISTAS	0	0%	6,279,036	-6,279,036	-100%
A TRABAJADORES	560,650	0%	39,300	521,350	1327%
TOTAL	330,291,104	100%	374,567,356	-44,276,253	-13%

Para el cierre del año 2024, disminuyeron el 13% en relación con el año 2023, se mantuvieron las condiciones y políticas de giros a los proveedores y terceros.

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

Durante el año 2024, 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 2024 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 62% más que en el año 2023, dado que, la institución adquirió nuevos uniformes de los programas de psicología y trabajo social para la venta, al cierre del año 2024, sin embargo, el inventario de UNICERVANTES es un inventario rotativo y durante el periodo roto un 75%.

INVENTARIOS	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIA	186,830,004	100%	71,716,020	115,113,985	62%

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 2024:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO	215,405,749	15%	215,405,749	0	0%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	5,213,263	0%	5,213,263	0	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,199,046,644	81%	1,145,666,587	53,380,057	4%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,804,760,553	189%	2,714,500,093	90,260,460	3%
EQUIPO DE TRANSPORTE	198,888,888	13%	0	198,888,888	100%
DEPRECIACIÓN ACUM. DE PROP. PLANTA-EQUIPO	-(2,939,593,423)	-198%	-(2,557,070,944)	-382,522,479	13%
TOTAL	1,483,721,674	100%	1,523,714,747	-39,993,073	-3%

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 14% del total del activo, para el año 2024 se adquirieron Activos por valor de \$342.529.406, que representan la compra de insumos tecnológicos en un 26% y un 16% en muebles y enseres, también se adquirió un camioneta, para actividades realizadas en la institución de promoción y publicidad de la marca, que representa el 58% restante del movimiento del rubro realizado en el año 2024.

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 2024 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 2023.

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
BIENES DE USO PÚBLICO E HIS - CULTURALES	487,437,198	100%	487,437,198	0	0%

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS

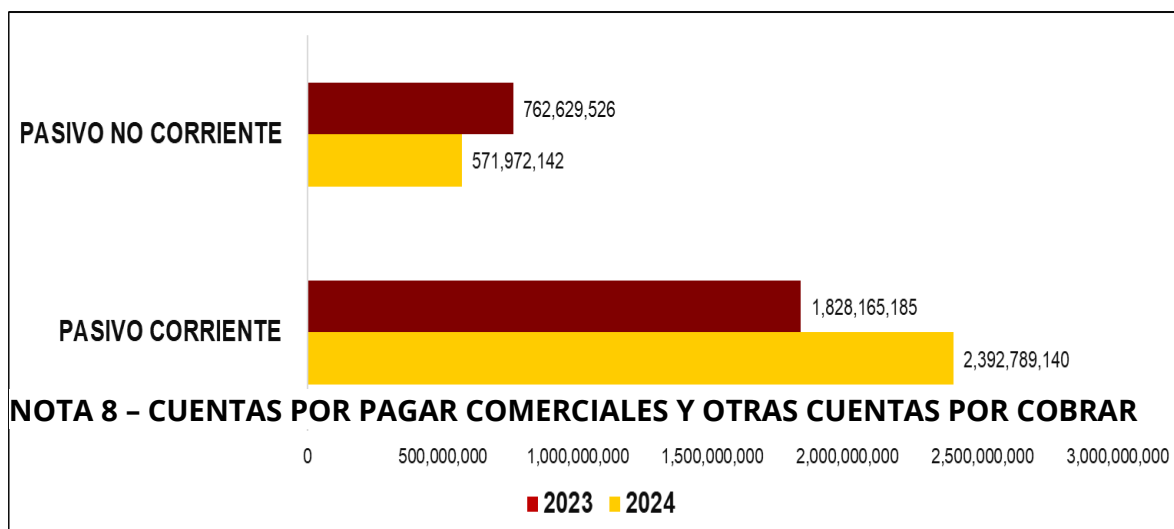
El saldo que se presenta al cierre de 2024 por este rubro se divide, un 69% en autorretención en la fuente, un 2% representa el saldo por cruzar con el pago de ICA para del último bimestre del año 2024, y un 30%, saldo pendiente por solicitar compensación de parte de la institución, monto que no vario durante el año.

OTROS ACTIVOS	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
RETENCIÓN EN LA FUENTE	64,322,402	69%	64,322,402	0	0%
ANTICIPO DE IMPTO DE INDUST Y COMERCIO	1,548,484	2%	1,548,484	0	0%
OTR DERECHOS-COMPENS POR IMPTO Y CONTRIB	27,754,000	30%	27,754,000	0	0%
TOTAL	93,624,886	100%	93,624,886	0	0.0%

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 2024 en UNICERVANTES está representado por un 81% en Pasivo Corriente (corto plazo) y el 19% en No corriente (largo plazo), se divide así:

CONCEPTO	2024	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
PASIVO	2,964,761,282	2,590,794,711	373,966,571	13%



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 64%, que a 31 de diciembre de 2024 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, saldos que disminuyeron un 16% respecto al año 2023.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	10,266,437	3%	7,017,406	3,249,031	32%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	27,198,830	8%	45,518,497	-18,319,668	-67%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	85,772,163	25%	66,400,061	19,372,102	23%
OTROS CUENTAS POR PAGAR	221,116,020	64%	280,031,915	-58,915,895	-21%
TOTAL	344,353,450	100%	398,967,879	-54,614,429	-16%

NOTA 9 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Para el cierre del 31 de Diciembre de 2024 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 2025, 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, la variación del 64% al cierre del año 2024, respecto al año anterior, corresponde al aumento del mayor número de empleados para el mes de diciembre.

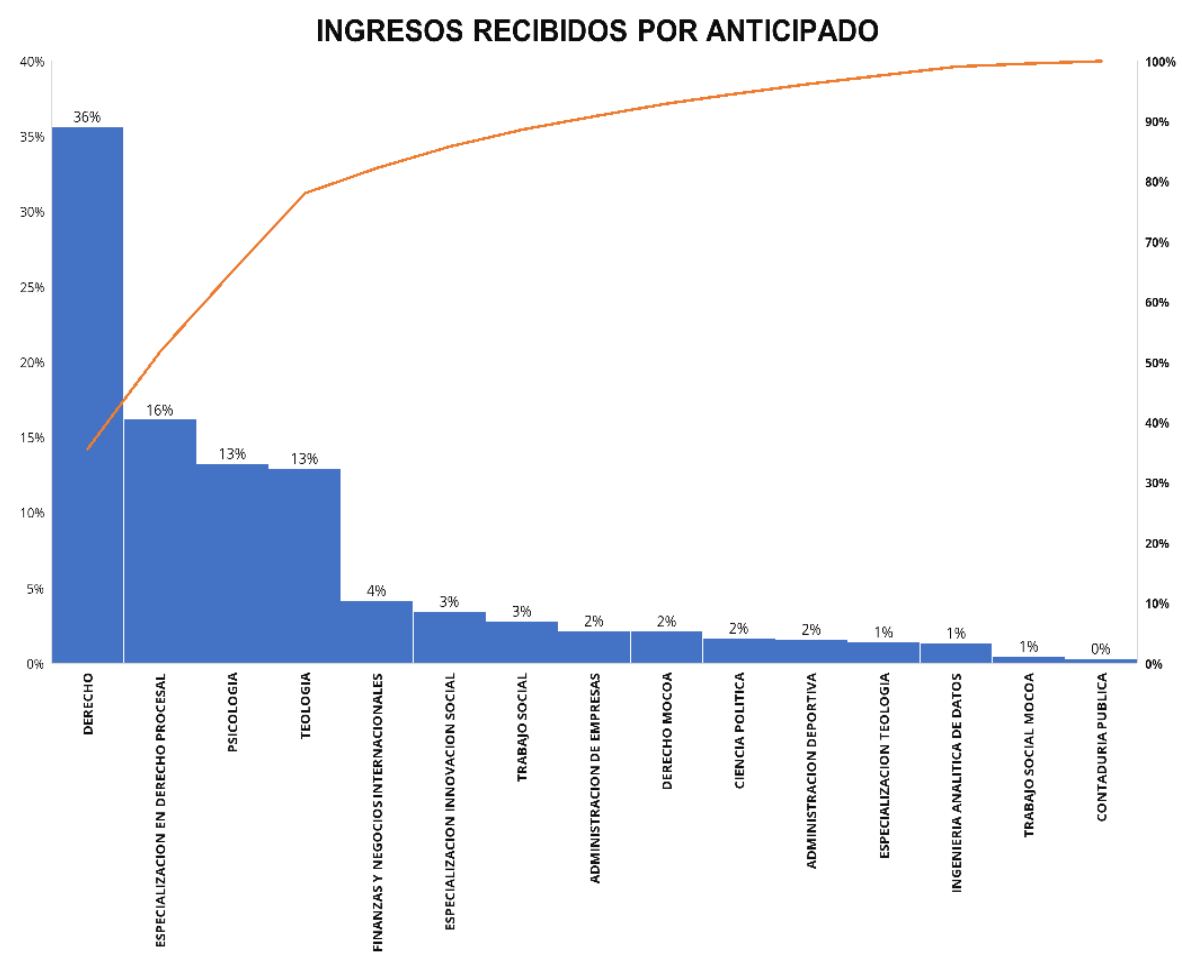
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	40,558,063	100%	14,681,119	25,876,944	64%

NOTA 10 – OTROS PASIVOS

El saldo de este rubro a cierre del año 2024 corresponde a un 68% del total del pasivo y se encuentra distribuido por los ingresos recibidos por anticipado por concepto de servicios de educación que se reconocerán en el ingreso diferido durante el primer semestre de 2025, pasivo que se identificará como ingreso operacional en el periodo que corresponde, este rubro aumento 30% más que en el año 2023, esto se debe a que la mayoría de las matrículas se recibieron para el primer semestre del año 2025.

OTROS PASIVOS	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	23,445,095	1%	23,445,095	0	0%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1,824,832,532	91%	1,391,071,092	433,761,440	24%
SUBVENCIONES	159,600,000	8%	0	159,600,000	100%
TOTAL	2,007,877,627	92%	1,414,516,187	593,361,440	30%

El rubro de subvenciones se refleja para el año 2024, como un pago anticipado recibido por el estado, para la culminación y proyección de ONDAS CUNDINAMARCA, que se reconocerá en el ingreso una vez terminado el proyecto.



A continuación, se presenta la distribución por programa, donde derecho representa el 36%, siendo el programa con mayor ingreso, al igual que en el año 2023.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ADMINISTRACION DE EMPRESAS	39,741,269	2%	53,913,253	-14,171,984	-36%
ADMINISTRACION DEPORTIVA	29,762,068	2%	0	29,762,068	100%
CIENCIA POLITICA	31,102,142	2%	58,010,240	-26,908,098	-87%
CONTADURIA PUBLICA	6,000,269	0%	53,615,147	-47,614,878	-794%
DERECHO	650,815,285	36%	499,823,757	150,991,528	23%
DERECHO MOCOA	39,575,111	2%	53,886,593	-14,311,482	-36%
ESPECIALIZACION INNOVACION SOCIAL	63,345,187	3%	52,648,862	10,696,325	17%
ESPECIALIZACION TEOLOGIA	25,808,846	1%	53,960,735	-28,151,889	-109%
ESPECIALIZACION EN DERECHO PROCESAL	295,948,442	16%	0	295,948,442	100%
INGENIERIA ANALITICA DE DATOS	25,489,162	1%	0	25,489,162	100%
FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES	76,658,901	4%	63,294,139	13,364,762	17%
PSICOLOGIA	242,750,078	13%	177,908,455	64,841,623	27%
TEOLOGIA	236,545,737	13%	140,040,880	96,504,857	41%
TRABAJO SOCIAL	51,854,014	3%	133,993,444	-82,139,430	-158%
TRABAJO SOCIAL MOCOA	9,436,021	1%	49,975,586	-40,539,566	-430%
TOTAL	1,824,832,532	100%	1,391,071,092	433,761,440	24%

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 2024 se efectuaron dos pagos, uno al inicio del año 2024 y el otro al final, lo cual representa la variación del 33% respecto al año 2023.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
CUENTAS POR PAGAR	571,972,142	100%	762,629,526	-190,657,384	-33%

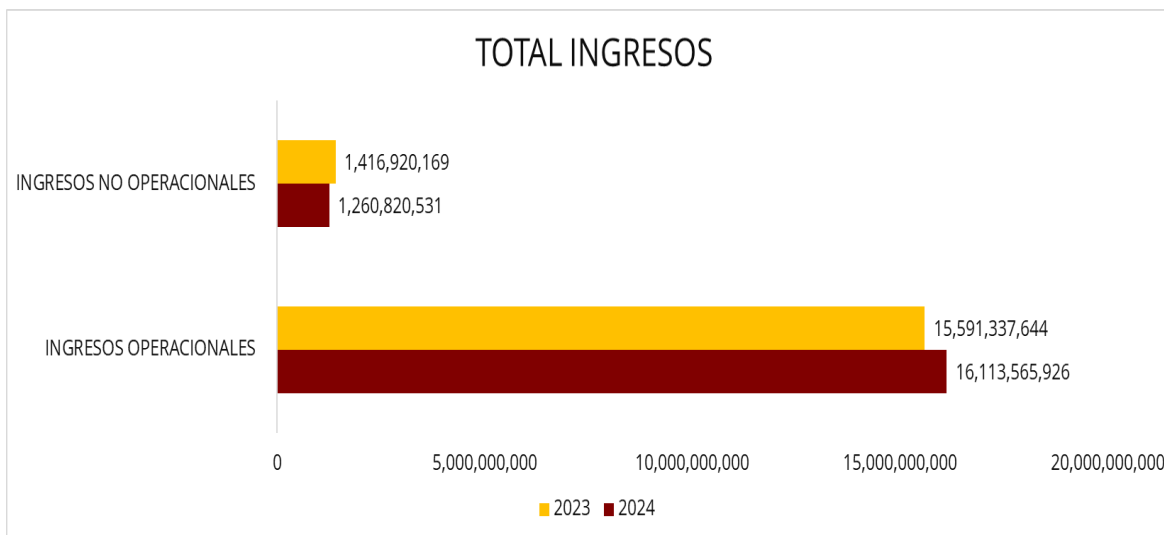
NOTA 12 – PATRIMONIO

El excedente contable a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$412.391.874 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 \$350.533.093 que se distribuirá en el periodo comprendido de 01 de enero de 2025 a 31 de diciembre 2030. 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	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	3,632,770,765	48%	3,632,770,765	0	0%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 3,541,409,014	47%	-(1,196,101,249)	4,737,510,263	134%
RESULTADO DEL EJERCICIO	412,391,875	5%	4,737,510,263	-4,325,118,388	-1049%
TOTAL	7,586,571,654	100%	7,174,179,779	412,391,875	5%

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 2024, se dividen en operacionales que corresponde a un 93% y en no operacionales que representa el 7%, respecto al año 2023 los ingresos operacionales tuvieron un crecimiento del 1.07%, mientras que la variación en los ingresos no operacionales figura una disminución del 1.07%.



NOTA 13 – SERVICIOS EDUCATIVOS

Los ingresos operacionales que la institución obtuvo durante el año 2024 se derivaron de su actividad principal, el aumento del 2024 respecto a 2023 corresponde a:

- La variación de las matrículas para el año 2024 respecto al año 2023 disminuyeron un 6%, esta disminución se debe al poco aumento del IPC para el año 2024.
- Para el año 2024 la educación continua se fortaleció y ofreció un 3.4% del total de los ingresos por matrículas de pregrado y respecto al año 2023, se obtuvo también un 2% más, es decir fue mayor.
- Para el año 2024 las especializaciones permitieron obtener ingresos por un 6%, del total de los ingresos percibidos, con la inclusión y apertura de la Especialización en Derecho Procesal.
- Los cursos por Extensión representaron un 3.4% del total de los ingresos y aumentaron un 89% más respecto al año 2023, esto se debe a que se abrieron los preparatorios en derecho.

- Aunque del total de los ingresos operacionales disminuyó en 1% respecto al año 2023, la obtención de ingresos se mantuvo en lo esperado.

SERVICIOS EDUCATIVOS PREGRADO	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
INSCRIPCIONES	45,859,000	0.3%	59,486,650	-13,627,650	-30%
CERTIFICACIONES	26,992,000	0.2%	17,967,400	9,024,600	33%
MATRÍCULAS	14,692,116,304	91%	15,533,292,695	-841,176,391	-6%
DERECHOS DE GRADO	116,242,100	0.7%	58,660,281	57,581,819	50%
SUPLETORIOS	17,579,000	0.1%	6,540,000	11,039,000	63%
EXAMEN DE SUFICIENCIA	47,424,000	0.3%	25,949,500	21,474,500	45%
HOMOLOGACIONES	6,358,000	0.0%	12,890,000	-6,532,000	-103%
CURSOS POR EXTENSIÓN	545,229,500	3.4%	60,671,650	484,557,850	89%
EDUCACIÓN CONTINUA - OTROS	548,679,200	3.4%	540,069,886	8,609,314	2%
OTROS INGRESOS ACADÉMICOS	153,725,817	0.9%	19,041,000	134,684,817	88%
TOTAL	16,200,204,921	100%	16,334,569,062	-134,364,141	-1%

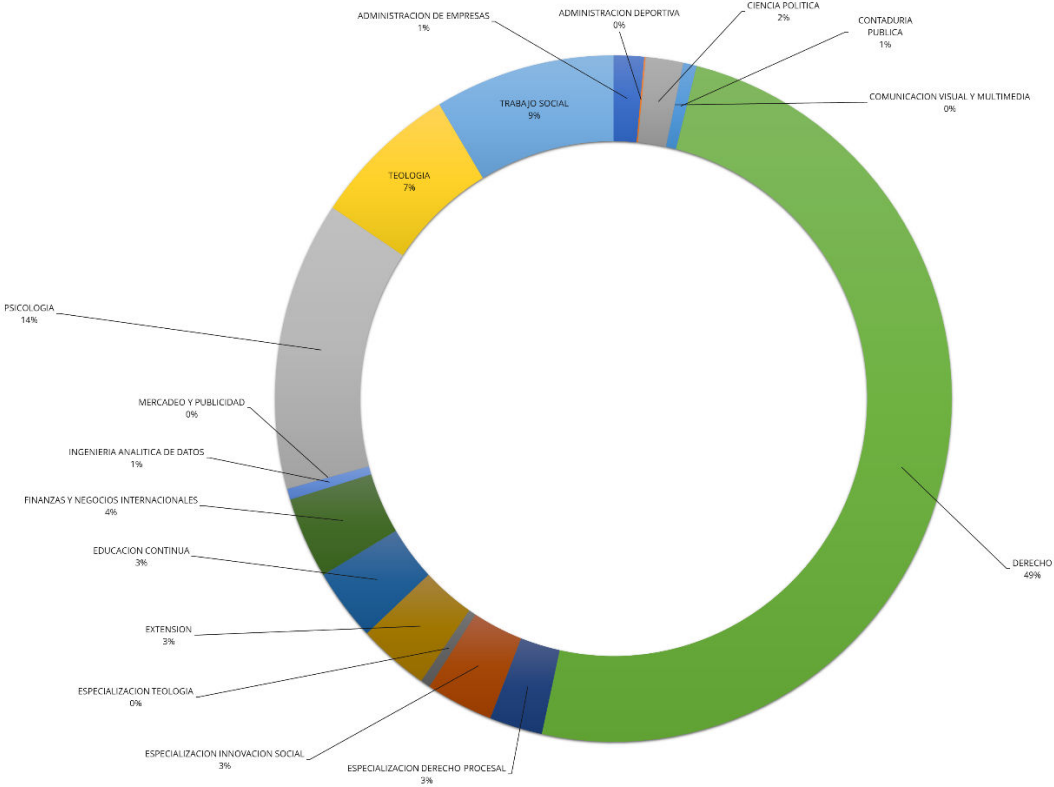
Los servicios educativos de posgrados aumentaron un 38% para el año 2024, respecto al año 2023, este se debe a la inclusión de la Especialización en Derecho Procesal.

SERVICIOS EDUCATIVOS POSGRADOS	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
INSCRIPCIONES	12,141,400	0.9%	10,405,750	1,735,650	14%
CERTIFICACIONES	3,161,000	0.2%	5,523,000	-2,362,000	-75%
MATRÍCULAS	1,291,441,000	96%	808,017,675	483,423,325	37%
DERECHOS DE GRADO	31,777,000	2.4%	9,666,000	22,111,000	70%
TOTAL	1,338,520,400	100%	833,612,425	504,907,975	38%

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

PROGRAMAS	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ADMINISTRACION DE EMPRESAS	233,385,835	1.4%	189,171,100	44,214,735	19%
ADMINISTRACION DEPORTIVA	12,193,700	0.1%	0	12,193,700	100%
CIENCIA POLITICA	288,084,757	1.8%	357,196,732	-69,111,975	-24%
COMUNICACION VISUAL Y MULTIMEDIA	44,000	0.0%	0	44,000	-100%
CONTADURIA PUBLICA	104,069,817	0.6%	100,797,643	3,272,174	3%
DERECHO	7,967,500,177	49.4%	8,063,522,847	-96,022,670	-1%
ESPECIALIZACION DERECHO PROCESAL	408,578,750	2.5%	0	408,578,750	100%
ESPECIALIZACION INNOVACION SOCIAL	519,042,560	3.2%	315,419,091	203,623,469	39%
ESPECIALIZACION TEOLOGIA	75,307,284	0.5%	281,107,971	-205,800,687	-273%
EXTENSION	545,229,500	3.4%	109,018,184	436,211,316	80%
EDUCACION CONTINUA	548,679,200	3.4%	540,069,886	8,609,314	2%
FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES	617,556,581	3.8%	661,005,855	-43,449,274	-7%
INGENIERIA ANALITICA DE DATOS	82,756,960	0.5%	641,300	82,115,660	99%
MERCADEO Y PUBLICIDAD	640,000	0.0%	1,886,403	-1,246,403	-195%
PSICOLOGIA	2,195,170,134	13.6%	2,248,073,756	-52,903,622	-2%
TEOLOGIA	1,126,960,334	7.0%	1,104,083,383	22,876,951	2%
TRABAJO SOCIAL	1,388,366,337	8.6%	1,619,343,492	-230,977,155	-17%
TOTAL	16,113,565,926	100%	15,591,337,644	522,228,282	3.2%

El crecimiento general de ingresos por actividades ordinarias en la institución aumento un 3.2%, el programa de posgrado que mayor aumento obtuvo es el de Especialización en Teología, ya que aumentó un 39% respecto al año anterior, de los programas de pregrado el que mayor crecimiento dio, es el de ingeniería en analítica de datos, con una adición del 99%, respecto al año anterior. El programa con mayor participación para el año 2024, fue el de derecho, con un porcentaje del 49.4%, el de menor participación es administración deportiva, con un 0.1%, por causa de que la apertura del programa se realizó finalizando el año 2024.



Los Ingresos por Sedes están distribuidos de la siguiente manera:

La Sede de Bogotá tiene una participación del 71% del total del ingreso por actividades ordinarias obtenidas, donde derecho, tiene la mayor participación con un 41.8%, del total de los ingresos en Bogotá.

SEDE BOGOTÁ	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ADMINISTRACION DE EMPRESAS	233,385,835	2.0%	189,171,100	44,214,735	19%
ADMINISTRACION DEPORTIVA	12,193,700	0.1%	0	12,193,700	100%
CIENCIA POLITICA	288,084,757	2.5%	357,196,732	-69,111,975	-24%
COMUNICACION VISUAL Y MULTIMEDIA	44,000	0.0%	0	44,000	100%
CONTADURIA PUBLICA	104,069,817	0.9%	100,797,643	3,272,174	3%
DERECHO	4,802,472,191	41.8%	5,625,982,794	-823,510,603	-17%
ESPECIALIZACION DERECHO PROCESAL	147,462,500	1.3%	0	147,462,500	100%
ESPECIALIZACION INNOVACION SOCIAL	467,699,360	4.1%	315,419,091	152,280,269	33%
ESPECIALIZACION TEOLOGIA	75,307,284	0.7%	281,107,971	-205,800,687	-273%
EXTENSION	400,685,000	3.5%	109,018,184	291,666,816	73%
EDUCACION CONTINUA	498,025,065	4.3%	292,192,386	205,832,679	41%
FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES	617,556,581	5.4%	661,005,855	-43,449,274	-7%
INGENIERIA ANALITICA DE DATOS	82,756,960	0.7%	641,300	82,115,660	99%
MERCADEO Y PUBLICIDAD	640,000	0.0%	1,886,403	-1,246,403	-195%
PSICOLOGIA	2,177,395,134	19.0%	2,248,073,756	-70,678,622	-3%
TEOLOGIA	1,126,960,334	9.8%	1,104,083,383	22,876,951	2%
TRABAJO SOCIAL	447,936,212	3.9%	565,213,026	-117,276,814	-26%
TOTAL	11,482,674,730	100%	11,851,789,625	-369,114,895	-3.2%

SEDE MOCOA	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
DERECHO	3,016,779,831	70%	2,437,540,053	579,239,778	19.2%
ESPECIALIZACION DERECHO PROCESAL	199,848,750	5%	0	0	0.0%
ESPECIALIZACION INNOVACION SOCIAL	51,343,200	1.2%	0	51,343,200	100.0%
EDUCACION CONTINUA	113,874,200	2.6%	247,877,500	-134,003,300	-100.0%
TRABAJO SOCIAL	940,430,125	22%	1,054,130,466	-113,700,341	-12.1%
TOTAL	4,322,276,106	100%	3,739,548,019	582,728,087	13.5%

SEDE FLORENCIA	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
DERECHO	247,347,590	80%	0	247,347,590	100.0%
ESPECIALIZACION DERECHO PROCESAL	61,267,500	20%	0	61,267,500	100.0%
TOTAL	308,615,090	100%	0	308,615,090	100.0%

Mientras que Mocoa, representa el 27% del total del ingreso de la institución, donde derecho obtuvo una participación del 70% del total de los ingresos percibidos en Mocoa, a diferencia de trabajo social que tuvo 22% de participación, derecho tuvo un crecimiento del 19.2% respecto al año 2023, asimismo educación continuada representó un 2.6% y la implementación en la Especialización en Derecho Procesal un 5%, respecto al año 2023, Mocoa creció un 13.5% para el año 2024.

La sede de Florencia, aunque la sede recibió registro calificado, fue hasta el año 2024 que se empezaron a obtener ingresos en Florencia y representaron el 2% del total del ingreso de la institución, donde derecho obtuvo una participación del 80% del total de

los ingresos percibidos en Florencia, la Especialización en Derecho Procesal tuvo un 20%.

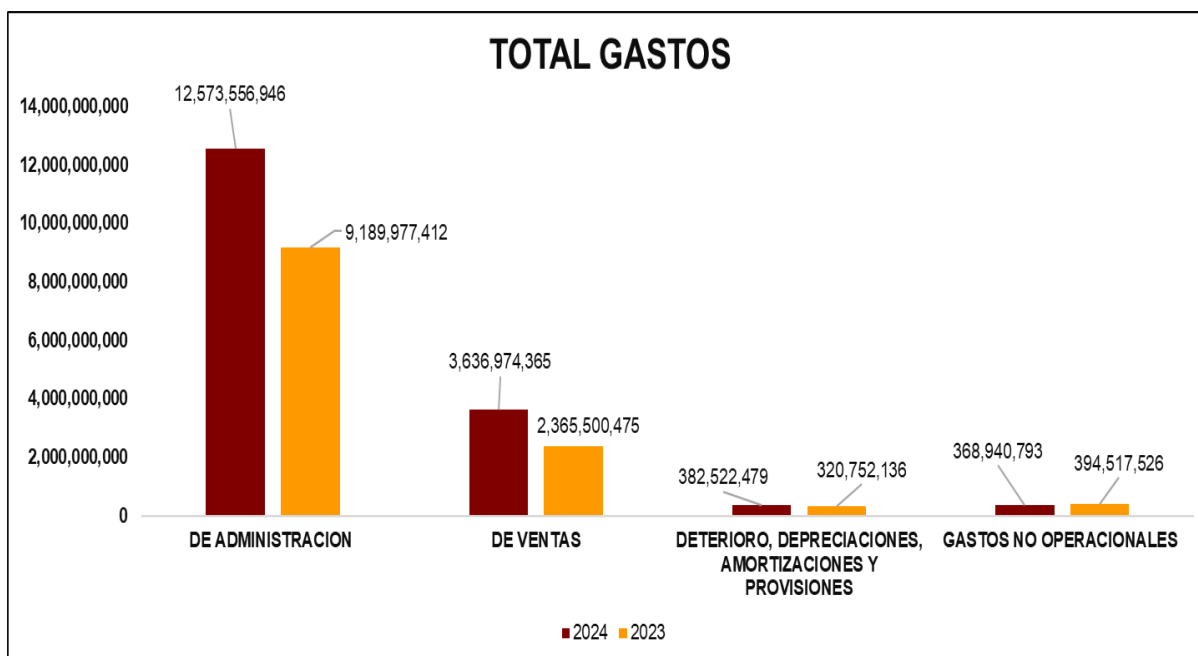
NOTA 14 - DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS

Los descuentos y devoluciones generados por la institución disminuyeron en un 11% al cierre del año 2024 y respecto al año 2023, estos descuentos se reflejan de los convenios entre UNICERVANTES y demás entidades, como colegios y municipios y corresponden al 8% del total de las matrículas recibidas, disminuyendo el 1% menos que en el año anterior, también se otorgaron estímulos académicos a los estudiantes y un 16% se reconoció como descuento en convenios de posgrados, esto se debe a que para el año 2024 se ampliaron los convenios para la oferta de posgrados y disminuyeron los descuentos respecto al año 2023.

DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	1,190,496,761	84%	1,350,642,938	-160,146,177	-13%
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	225,071,334	16%	207,148,650	17,922,684	8%
ESTÍMULOS RENDIMIENTO ACADÉMICO	9,591,300	1%	19,052,255	-9,460,955	-99%
TOTAL	1,425,159,395	100%	1,576,843,843	-151,684,448	-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 74% en gastos administrativos, el 21% gastos de ventas, el 2% corresponde a deterioro o depreciaciones de activos, el 2% a gastos no operacionales.



NOTA 15 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Para el año 2024 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 22% respecto al año anterior, donde los gastos por personal administrativo, obtuvo el de mayor aumento en un 31% más que en el año anterior, al igual que la mayor participación del gasto se enfocó en este personal en un 40%.

GASTOS DE PERSONAL	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
DOCENTES DE PLANTA TIEMPO COMPLETO	1,474,715,620	24%	1,145,529,344	329,186,276	22%
DOCENTES DE PLANTA MEDIO TIEMPO	1,144,214,352	19%	1,050,119,421	94,094,931	8%
DOCENTES CÁTEDRA	383,883,826	6%	341,261,307	42,622,519	12%
DE ADMINISTRATIVOS	2,467,259,372	40%	1,707,558,110	759,701,262	31%
DE VENTAS	691,536,682	11%	573,853,095	117,683,587	17%
TOTAL	6,161,609,852	100%	4,818,321,277	1,343,288,575	22%

Los siguientes son los rubros de gastos que corresponden a gastos administrativos, los gastos por obras y mejoras a la propiedad aumentaron un 46% más respecto al año 2023, debido a que se logró ejecutar parte de los proyectos de infraestructura designados en la institución, que para el año 2024 esos gastos representan un 17% 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, que representa el 8% respecto al año anterior, esto se debe a que se fortalecieron los viajes de internacionalización en el exterior, 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 80% más que en el año 2023, también aumentaron en un 27% los gastos de inversión, gastos incurridos en fortalecimiento de la infraestructura.

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	1,193,368,042	17%	641,224,488	552,143,554	46%
SERVICIOS PÚBLICOS	312,808,939	4%	267,902,044	44,906,894	14%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	265,002,224	4%	217,502,773	47,499,451	18%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	568,486,524	8%	112,557,879	455,928,645	80%
SEGUROS GENERALES	45,758,383	1%	38,287,237	7,471,146	16%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	29,764,680	0%	27,180,528	2,584,152	9%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	72,825,064	1%	49,352,154	23,472,910	32%
GASTOS LEGALES	150,408,141	2%	188,970,942	-38,562,802	-26%
HONORARIOS	436,072,395	6%	275,441,894	160,630,501	37%
SERVICIOS	574,464,855	8%	985,061,906	-410,597,051	-71%
GASTOS DE INVERSION	374,862,678	5%	447,946,001	-73,083,323	-19%
BIENESTAR	325,634,663	5%	239,284,697	86,349,966	27%
EXTENSIÓN	177,227,025	2%	0	177,227,025	100%
SERVICIO DE TRANSPORTE	512,216,000	7%	453,510,200	58,705,800	11%
LABORATORIOS	60,297,359	1%	29,570,413	30,726,945	104%
OTROS GASTOS GENERALES	1,426,580,686	20%	418,677,877	1,007,902,808	71%
COSTOS DE VENTA	149,665,516	2%	187,769,060	-38,103,545	-25%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	228,109,000	3%	193,067,000	35,042,000	15%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	188,443,206	3%	188,581,935	-138,729	0%
OTROS	5,339,447	0%	0	5,339,447	100%
TOTAL	7,091,995,378	100%	4,961,889,031	2,130,106,347	30.0%

Para el año 2024, se incluyó el rubro de extensión, para poder identificar claramente el gasto en este rubro, se realizó el pago nuevamente del impuesto predial del terreno donde la institución se encuentra ubicada en la sede Bogotá, este es el tercer año en que se realiza este pago y aumento un 15% respecto al año 2023.

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 2024 la institución aumento en un 38% el gasto en publicidad respecto al año 2023, esto con el fin de posicionar la marca de UNICERVANTES, el aumento se debió a que se realizaron campañas de lanzamiento de programas nuevos incluidos en la oferta académica.

GASTOS VENTAS	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	27,160,700	0.9%	9,130,870	18,029,830	66%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	26,976,722	0.9%	11,004,380	15,972,342	59%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2,245,326,413	75.9%	1,264,131,678	981,194,735	44%
GASTOS DE FERIAS	52,016,200	1.8%	0	0	100%
SERVICIOS	52,402,204	1.8%	19,984,402	32,417,802	62%
OTROS GASTOS GENERALES	553,043,844	18.7%	471,016,249	82,027,595	15%
TOTAL	2,956,926,083	100%	1,775,267,580	1,129,642,303	38%

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 2024 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	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,342,500	0%	0	1,342,500	-100%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2,199,302	1%	31,643,527	-29,444,225	-1339%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	378,980,676	99%	289,108,609	89,872,067	24%
TOTAL	382,522,479	100%	320,752,136	61,770,342	16%

NOTA 18 - INGRESOS NO OPERACIONALES

Los Ingresos no operacionales en el año 2024 disminuyeron un 12.4%, respecto al año 2023, la mayor disminución se atribuye a la baja en donaciones, ya que para el año 2023, se recibió un valor considerable, el los rendimientos financieros se encuentra una disminución del 1%, que no representa mayor variedad respecto al año 2023, ya que se siguen recaudando ingresos por rendimientos financieros, que se capitalizan y se reinvierten en el desarrollo de la actividad meritoria, los rubros de parqueadero, cafetería, aumentaron un promedio del 30%, mientras que el alquiler de campos deportivos, disminuyo un 28% respecto al año 2023, además de recibir ingresos financieros, por matriculas extraordinarias y gestión administrativa de financiaciones que aumentaron un 41% respecto al año anterior.

INGRESOS NO OPERACIONALES	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	541,114,596	43%	545,500,495	-4,385,900	-1%
OTROS FINANCIEROS	95,552,130	8%	56,082,832	39,469,298	41%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0%	297,404	-297,404	-100%
INGRESOS POR INCAPACIDADES	35,746,426	3%	14,504,203	21,242,223	59%
PARQUEADERO	66,456,000	5%	43,964,000	22,492,000	34%
CAFETERÍA	252,888,783	20%	173,904,600	78,984,183	31%
CAMPOS DEPORTIVOS	172,929,000	14%	220,540,179	-47,611,179	-28%
AUDITORIOS Y AULAS	15,604,000	1%	20,059,000	-4,455,000	-29%
VENTA PRODUCTOS TEXTILES	37,589,000	3%	28,577,277	9,011,723	24%
FOTOCOPIAS	1,291,000	0%	1,148,400	142,600	11%
LIBROS	35,420,000	3%	32,240,000	3,180,000	9%
DONACIONES	1,505,970	0%	279,443,114	-277,937,144	-18456%
OTROS	4,723,627	0%	658,665	4,064,962	86%
TOTAL	1,260,820,531	100%	1,416,920,169	-156,099,638	-12.4%

NOTA 19 - GASTOS NO OPERACIONALES

El rubro de gastos no operacionales disminuyo un 7% menos respecto al año 2023, esto debido a que no se presentaron gastos por diferencias en cambio significativas reflejada en la disminución del dólar, por la cuenta de Pay Pal de la institución, también se realizó el cuarto 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 26%, este se debe al recaudo que se ha realizado durante el año 2024.

GASTOS NO OPERACIONALES	2024	%Part	2023	Variación Absoluta	% Variación Relativa
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	94,166	0.0%	28,581,528	-28,487,362	-30252%
INTERESES	248,763,590	67%	278,851,591	-30,088,000	-12%
FINANCIEROS	113,009,655	31%	83,970,343	29,039,313	26%
GASTOS DIVERSOS	7,073,382	2%	3,114,064	3,959,317	127%
TOTAL	368,940,793	100%	394,517,526	-25,576,733	-7%

NOTA 20 – IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Para el año 2024, la institución no realizó 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	2024	%Part	2023	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 2024:

COMPARATIVO SEDES	SEDE BOGOTÁ	SEDE MOCOA	SEDE FLORENCIA	TOTAL
INGRESOS	12,687,086,791	4,376,186,507	311,113,160	17,374,386,458
OPERACIONALES				
SERVICIOS EDUCATIVOS	12,777,329,792	4,413,122,029	348,273,500	17,538,725,321
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	-1,294,655,062	-90,845,923	-39,658,410	-1,425,159,395
NO OPERACIONALES				
INGRESOS NO OPERACIONALES	1,204,412,061	53,910,401	2,498,070	1,260,820,532
GASTOS				
OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	7,916,121,879	559,421,636	318,444,331	8,793,987,845
GASTOS DE PERSONAL	1,351,352,702	81,889,652	35,973,952	1,469,216,306
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	1,124,865,662	16,511,950	51,990,430	1,193,368,042
SERVICIOS PÚBLICOS	286,540,908	13,323,114	12,944,917	312,808,939
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	53,354,818	173,101,165	38,546,242	265,002,225
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	547,629,375	13,944,496	6,912,652	568,486,523
SEGUROS GENERALES	45,613,383	120,000	25,000	45,758,383
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	28,503,410	1,035,164	226,106	29,764,680
SERV DE ASEO CAFETERÍA REST Y LAVANDERÍA	64,867,054	5,788,438	2,169,571	72,825,063
GASTOS LEGALES	145,945,854	4,371,897	90,390	150,408,141
HONORARIOS	386,671,520	48,329,875	1,071,000	436,072,395
SERVICIOS	1,729,566,369	94,039,866	140,798,986	1,964,405,220
OTROS GASTOS GENERALES	1,434,725,012	21,163,019	25,569,765	1,481,457,796
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	228,109,000	0	0	228,109,000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	100,776,886	85,803,000	2,125,320	188,705,206
OTROS IMPUESTOS	5,077,447	0	0	5,077,447
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORT. Y PROV	382,522,479	0	0	382,522,479
OPERACIONALES DE VENTAS	3,351,180,890	141,174,522	144,618,953	3,636,974,365
GASTOS DE PERSONAL	577,893,539	80,502,995	7,514,548	665,911,082
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	330,000	0	26,830,700	27,160,700
DIVERSOS	652,665,015	5,251,887	2,708,068	660,624,970
SERVICIOS DE PUBLICIDAD	2,120,292,336	55,419,640	107,565,637	2,283,277,613
NO OPERACIONALES	368,601,329	205,665	133,800	368,940,794
FINANCIEROS	361,569,064	204,182	0	361,773,246
GASTOS DIVERSOS	7,032,265	1,483	133,800	7,167,548
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0	0	0
COSTO				
ENSEÑANZA	3,501,319,986	608,976,347	51,795,246	4,162,091,580
ACTIVIDADES CONEXAS	3,501,319,986	608,976,347	51,795,246	4,162,091,580
RESULTADO DEL EJERCICIO POR SEDE	-2,450,137,293	3,066,408,337	-203,879,170	412,391,874

NOTA 21 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2024 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. 64 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. 46 para su publicación el 28 de marzo de 2025.

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL

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

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 2024, 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 2024, 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.

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

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

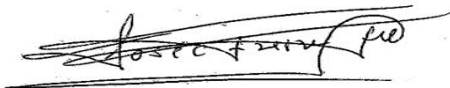
desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el período. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

CONCLUSIONES Y OPINIÓN SOBRE CONTROL INTERNO Y EL CUMPLIMIENTO LEGAL NORMATIVO

Informo que durante el año 2024 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 2024, 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., 28 de marzo 2025.