



UNIVERSITARIA AGUSTINIANA
UNIAGUSTINIANA
Es creeren ti

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

VIGENCIA FISCAL

2023 – 2022

BOGOTÁ, MARZO 22 DE 2024

INDICE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Dictamen del Revisor Fiscal.
2. Estado de la Situación Financiera 2023- 2022.
3. Estado de Resultados Integrales 2023 – 2022.
4. Estado de Cambio en el Patrimonio Acumulado a diciembre 2023
5. Flujo de Efectivo Acumulado a diciembre 31 de 2023
6. Certificado de los Estados Financieros
7. Revelaciones a los Estados financieros de 2023

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores:
Asamblea
UNIVERSITARIA AGUSTINIANA - UNIAGUSTINIANA
Ciudad.

Opinión

He auditado los estados financieros de **UNIVERSITARIA AGUSTINIANA - UNIAGUSTINIANA**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría, 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 Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Párrafos de Énfasis

Sin que implique introducir salvedades en la opinión, llamo la atención sobre los siguientes aspectos y notas de los estados financieros, con el fin de facilitar el entendimiento de la situación financiera de **UNIVERSITARIA AGUSTINIANA - UNIAGUSTINIANA**:

Según lo manifestado en la Nota No 2 a los estados financieros, las inversiones en fiducias a 31 de diciembre de 2023 ascienden a \$2.197 millones de pesos, en las cuales se recaudan matrículas de opción de grado, virtualidad y especializaciones y a inversiones a la vista que generan rendimientos financieros. Se observa una disminución en las inversiones en fiducias



respecto al año 2022 por valor de \$5.125 millones de pesos, principalmente por la necesidad de efectivo en el ultimo trimestre del año, en relación con las perdidas reportadas en el periodo 2023.

De acuerdo con lo descrito en la Nota No 3 a los estados financieros, sobre Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, el saldo a 31 de diciembre de 2023 asciende a \$4.176 millones de pesos, reflejando un incremento respecto al año 2022 por valor de \$2.582 millones de pesos. El incremento corresponde principalmente a la reclasificación de \$2.640 millones de pesos de la cuenta de inversiones a la cuenta de otras cuentas por cobrar por concepto del contrato de compraventa de cartera, modalidad pagare libranzas, suscrito con la Cooperativa Multiactiva de Servicios y Soluciones Integrales. En el rubro de Inversiones e Instrumentos Financieros (no corrientes), se observa en concordancia la disminución de los \$2.640 millones de pesos.

En la Nota No 10 de los estados financieros, sobre cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se observa un incremento de \$1.519 millones de pesos; principalmente por pasivos registrados por concepto de arrendamientos por \$1.590 millones de pesos y saldo por compra de sistema fotovoltaico de \$540 millones de pesos.

Como se describe en la Nota No 15 de los estados financieros, el patrimonio de la Universidad para el año 2023 se presenta en \$12.629 millones de pesos, el cual disminuyo respecto al año 2023 en \$7.737 millones de pesos; lo anterior debido a las perdidas contables del año 2023 por valor de \$5.426 millones de pesos y la ejecución de excedentes fiscales del año gravable 2022 (diferentes a la compra de activos), por valor de \$2.311 millones de pesos.

De acuerdo con las Notas No 19, 20 Y 21 de los Estados Financieros sobre Costos y Gastos los mismos ascienden a \$51.863 millones de pesos, los cuales exceden en un 19% respecto de los ingresos operacionales, por tal motivo la perdida del periodo asciende a \$5.427 millones de pesos, las pérdidas acumuladas a diciembre pueden representar riesgos de liquidez y riesgos financieros para la Universidad; Es importante que la Universidad realice un análisis detallado de la composición de cada uno de sus costos y gastos y sus variaciones frente a periodos anteriores, con el objetivo de identificar rubros que puedan ser susceptibles de ser ajustados en pro de disminuir los costos y gastos. Por otra parte, se recomienda realizar un análisis particular por cada una de las facultades en cuanto a su estado de pérdidas y ganancias, establecer el ingreso por alumno y el costo estándar por alumno; se sugiere igualmente establecer un análisis de los costos de promoción y mercadeo por alumno y facultad.

Otros Asuntos

Los estados financieros de **UNIVERSITARIA AGUSTINIANA - UNIAGUSTINIANA**, correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2022 que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por otro Revisor Fiscal y en informe sobre las labores



de Revisoría Fiscal del año 2022, expreso una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo No 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en la auditoría 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 normas de aseguramiento de la información adoptadas 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

Como parte de una auditoría de conformidad con las normas de aseguramiento de la información adoptadas en Colombia, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de



empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el desarrollo de mis demás labores de Revisoría Fiscal, conceptúo también que durante el año 2023 la contabilidad de **UNIVERSITARIA AGUSTINIANA - UNIAGUSTINIANA**; se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable según el decreto 2420 de 2015 anexo No 2; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Máximo Órgano Social; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de **UNIVERSITARIA AGUSTINIANA - UNIAGUSTINIANA** y de terceros en su poder; la Entidad ha efectuado la liquidación y pago al Sistema de Seguridad Social Integral; y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos. Igualmente me permito informar que de acuerdo con lo establecido en el artículo 778 PAR.2 del Código de Comercio no tengo conocimiento que los administradores de **UNIVERSITARIA AGUSTINIANA - UNIAGUSTINIANA** hayan obstaculizado de alguna forma la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores de la entidad.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normative

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 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 entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

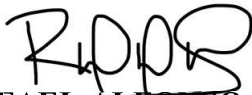


- Normas legales que afectan la actividad de la entidad
- Estatutos de la entidad
- Actas de asamblea
- Otra documentación relevante.

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.

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. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea. En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.



RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE

Revisor Fiscal

Designado por **Control y Gestión Financiera S.A.S.**

T.P. N° 82561-T

Carrera 7 No. 71-21 Torre A Piso 5

Bogotá D.C., 15 de marzo de 2024



UNIVERSITARIA AGUSTINIANA - UNIAGUSTINIANA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2023 - 2022
Cifras en miles de pesos

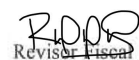
	Notas	2023	2022
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	9.620.778	10.523.515
Inversiones e instrumentos financieros	2	2.196.981	7.322.222
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3	4.176.494	1.594.326
Inventarios	4	88.973	219.509
Otros Activos corrientes	5	413.208	515.761
Total activo corriente		16.496.434	20.175.333
NO CORRIENTE			
Inversiones e instrumentos financieros	6	412.171	3.053.085
Intangibles	7	1.435.988	1.598.599
Propiedades, planta y equipo	8	8.753.044	8.542.751
Bienes de uso publico, historicos y culturales	9	3.237.498	3.071.330
Total activo no corriente		13.838.701	16.265.764
TOTAL DEL ACTIVO		30.335.135	36.441.097
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas comerciales y otras cuentas a pagar	10	3.001.639	1.482.561
Beneficios a los empleados	11	688.292	631.938
Otros Pasivos	12	13.903.825	13.959.395
Obligacion Financiera	13	80.550	0
Provisiones	14	31.392	0
Total pasivo corriente		17.705.698	16.073.894
TOTAL PASIVO		17.705.698	16.073.894
PATRIMONIO CONTABLE			
	15		
Aportes Fondo Social		1.246.447	1.246.447
Transición NIIF		609.074	609.074
Reservas			0
Resultados acumuladas		16.200.655	17.742.962
Resultados del ejercicio		(5.426.739)	768.720
TOTAL PATRIMONIO		12.629.437	20.367.203
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		30.335.135	36.441.097


Representante Legal
JULIAN ANTONIO HINCAPIE LOPEZ
C.C. No. 75.062.518 de Manizales

(Ver certificación)


Contador
LIZETH BIVIANA FERNANDEZ ROJAS
T.P. No 127812-T

(Ver certificación)


Revisor Fiscal
RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
T.P. No 82561-T
Designado por
Control y Gestión
Financiera S.A.S
(Ver Dictamen adjunto)

UNIVERSITARIA AGUSTINIANA - UNIAGUSTINIANA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de Diciembre del 2023 - 2022
Cifras en miles de pesos

	Notas	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos de actividades ordinarias			
Servicios Educativos	16	48.827.595	49.952.616
Devoluciones, descuentos y rebajas	17	(4.362.392)	(7.630.121)
Otros Ingresos diversos	18	955.517	2.916.592
Total Ingresos		45.420.720	45.239.087
Costos y Gastos			
Costos en servicios Educativos	19	27.989.822	21.079.228
Gastos Administrativos	19	23.496.946	23.907.506
Otros gastos operativos	20	228.412	193.139
Total Gastos		51.715.180	45.179.873
Utilidad operacional		(6.294.460)	59.214
Ingresos y Gastos Financieros			
Ingresos financieros	21	1.015.778	841.801
Gastos financieros	21	148.059	132.296
Pérdida/excedente		(5.426.739)	768.720
Resultado integral total neto del ejercicio		(5.426.739)	768.720



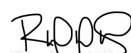
Representante Legal
JULIAN ANTONIO HINCAPIE LOPEZ
 C.C. No. 75.062.518 de Manizales

(Ver certificación)



Contador
LIZETH BIVIANA FERNANDEZ ROJAS
 T.P. No 127812-T

(Ver certificación)



Revisor Fiscal
RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
 T.P. No 82561-T

Designado por Control y Gestión
 Financiera S.A.S

(Ver Dictamen adjunto)

UNIVERSITARIA AGUSTINIANA - UNIAGUSTINIANA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2023 - 2022

Cifras en miles de pesos

	Fondo Social	Reservas	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Transición NIIF	Total
Saldos al 1 de enero de 2022	1.246.447	0	17.742.962	768.720	609.074	20.367.203
Excedente neto del ejercicio						0
Apropiación excedentes acumulados						-
Resultado integral total neto del ejercicio	1.246.447	0	17.742.962	768.720	609.074	20.367.203
Incrementos aportes Fondo Social		0				0
Apropiación reservas						0
Saldos al 1 de enero de 2023	1.246.447	0	17.742.962	768.720	609.074	20.367.203
Perdida del ejercicio				(5.426.739)		(5.426.739)
Apropiación excedentes acumulados			768.720	(768.720)		-
Apropiación excedentes fiscales acumulados 2023			(2.311.027)			(2.311.027)
Resultado integral total neto del ejercicio	1.246.447	0	16.200.655	(5.426.739)	609.074	12.629.437
Incrementos aportes Fondo Social		0	0	0		0
Apropiación reservas		0				0
Saldos al 31 de diciembre de 2023	1.246.447	0	16.200.655	(5.426.739)	609.074	12.629.437

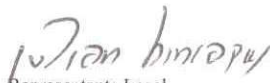
Julian Hincapié
Representante Legal
JULIAN ANTONIO HINCAPIE LOPEZ
C.C. No. 75.062.518 de Manizales
(Ver certificación)

Lizeth Biviana
Contador
LIZETH BIVIANA FERNANDEZ ROJAS
T.P. No 127812-T
(Ver certificación)

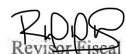
Rafael Alfonso Luque Duarte
Revisor Fiscal
RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
T.P. No 82561-T
Designado por Control y Gestión Financiera S.A.S
(Ver Dictamen adjunto)

UNIVERSITARIA AGUSTINIANA - UNIAGUSTINIANA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2023 - 2022
Cifras en miles de pesos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Perdida del Ejercicio	(5.426.739)	768.720
Depreciaciones	1.420.299	1.384.615
Amortizaciones	2.258.599	910.994
Menos recuperaciones de costos y gastos	-	-
AFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	(1.747.841)	3.064.329
Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación		
Variación cobros procedentes de la prestación de servicios	(765.771)	169.157
Cuentas por cobrar - Anticipos	30.834	(22.730)
Variación Ingresos por cobrar	(1.820.993)	77.815
Variación Anticipo de Impuestos	346	76.597
Variación Deudores Varios	4.598	(98.869)
Variación Inventarios	130.536	(73.768)
Variación Intangibles	91.478	1.976.669
Variación proveedores por el suministro de bienes y servicios	1.494.988	(2.774.332)
Variación Pago Impuestos	30.154	7.476
Variación Pagos a y por cuenta de empleados	56.354	108.805
Variación Otros pasivos	50.308	(2.970.623)
Efectivo netos utilizados en actividades de operación	(2.445.009)	(459.474)
Flujos de efectivo utilizados en actividades de inversión		
Retiro (neto) Propiedades, Planta y Equipo	129.885	(306.660)
Aumento de instrumentos financieros	7.766.155	(3.010.341)
Variación en Propiedad Planta y Equipo		11.264.973
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(1.760.476)	(703.294)
Adquisición de activos intangibles	(2.116.094)	(1.439.977)
Adquisiciones de arte y cutura	(166.168)	(105.200)
Excedentes Ejecutados	(2.311.030)	-
Efectivo netos utilizados en actividades de inversión	1.542.272	5.699.500
Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	0	0
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo	(902.737)	5.240.026
Efectivo y equivalentes al efectivo, al comienzo del periodo	10.523.515	5.283.489
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	9.620.778	10.523.515


Representante Legal
JULIAN ANTONIO HINCAPIE LOPEZ
C.C. No. 75.062.518 de Manizales
(Ver certificación)


Contador
LIZETH BIVIANA FERNANDEZ ROJAS
T.P. No 127812-T
(Ver certificación)


Revisor Fiscal
RAFAEL ALFONSO LUQUE DUARTE
T.P. No 82561-T
Designado por Control y Gestión Financiera S.A.S
(Ver Dictamen adjunto)



UNIVERSITARIA AGUSTINIANA
UNIAGUSTINIANA

Es creer en ti

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y la Contadora de la UNIVERSITARIA AGUSTINIANA con NIT No. 830 027 493 - 6, certificamos que hemos preparado los siguientes Estados Financieros a diciembre 31 del 2023.

1. Estado de la Situación Financiera
2. Estado de Resultados Integrales
3. Estado de Cambios en el patrimonio
4. Estado de flujos de efectivo.

Los informes presentados fueron elaborados de acuerdo con el marco normativo, decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto único 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, modificado por el decreto 2270 del 2019, incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Las cifras presentadas reflejan los hechos económicos realizados durante el año 2023 y fueron contabilizados de acuerdo con las políticas aprobadas por la institución, atendiendo los principios de valuación, valoración, valor razonable, en concordancia con lo establecido en ellas.

a. Las cifras incluidas son fiel reflejo de las registradas en los Libros Oficiales y Auxiliares respectivos.

b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.

c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.

d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta y completa.

e. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a los miembros de la administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.

f. El software utilizado cuentan con el licenciamiento adecuado para el debido funcionamiento.

Dado en Bogotá, D.C. el 8 de Marzo del año 2024.

Julian Hincapié
Fr. JULIAN ANTONIO HINCAPIE LOPEZ
Representante Legal

Lizeth Biviana Fernandez
LIZETH BIVIANA FERNANDEZ
Contadora Pública
T. P No. 127812-T

PBX: 419 3200 **Universitaria Agustiniiana**
uniagustiniana.edu.co

Campus Tagaste: Av. Ciudad de Cali N° 11B-95

Campus Suba: Calle 147 N° 89-39, Parque Principal

Personería Jurídica N° 6651 de 1996/ Resolución 780 de febrero de 2009 M.E.N.
Institución de Educación Superior sujeta a inspección y vigilancia por el M.E.N.

UNIVERSITARIA AGUSTINIANA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Valores expresados en miles de pesos colombianos,
excepto cuando se indique lo contrario).

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Universitaria Agustiniana, (en adelante la Uniagustiniana) es una institución de educación superior privada, de utilidad común sin ánimo de lucro con carácter académico de institución universitaria, con personería jurídica reconocida mediante resolución No. 6651 de 1996-12-26 expedida por el Ministerio de Educación Nacional. Mediante Resolución 780 del 20 de febrero de 2009, expedida por el Ministerio de Educación Nacional, le fue ratificada la reforma estatutaria conducente al cambio de denominación Corporación Universitaria Nueva Colombia, por el de Universitaria Agustiniana – UNIAGUSTINIANA, identificada tributariamente bajo el Nit. 830.027.493-6.

Es una institución establecida de acuerdo con las leyes colombianas domiciliada en la Carrera 86 No. 11B-51 de la ciudad de Bogotá D.C., sujeta al ámbito legal de Colombia, lugar en donde se ubica su sede principal. El objeto social de la Uniagustiniana, es la educación formal de nivel superior tecnológico, profesional y posgrados, la educación continua y servicios educativos conexos.

Los estados financieros y toda la información complementaria son preparados por la administración. El rector realiza su evaluación y autoriza ponerlos a consideración del máximo órgano social – Asamblea General, quien los aprueba con corte al 31 de diciembre de cada año.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los años presentados a menos que se indique lo contrario.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la Universitaria Agustiniana han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, consagrados en la ley 1314, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018. para pequeñas y medias entidades (Pymes). Dichos Estados Financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y el valor razonable de las transacciones. El valor costo histórico es el importe del efectivo o equivalente del efectivo pagado, o valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes de efectivo al valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurra en ella. El valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un

pasivo entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados críticos. También requiere que la rectoría ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.2. Base de contable de acumulación (o devengo)

La Uniagustiniana prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo); de acuerdo con ella, las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos cuando satisfagan las definiciones y los reconocimientos para esas partidas.

2.3. Materialidad

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinación con relación, entre otros al activo total, activo corriente y no corriente, al pasivo total, pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o resultados del ejercicio según corresponda. En términos generales se considera material toda partida que supere el 1% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4. Cambio en una estimación contable

Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, procedente de la evaluación de su situación actual, así como de los beneficios futuros y de las obligaciones esperadas con dichos activos y pasivos.

Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el mismo se tratará como un cambio en una estimación contable.

2.5. Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo, en adelante PPyE, son activos tangibles muebles o inmuebles caracterizados por el suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos, con duración superior a la de un ejercicio económico (12 meses), no destinados para la venta dentro de la actividad ordinaria de la institución y no tienen la calificación de “destinados y/o disponibles para la venta”.

Un elemento de PPyE que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo se medirá inicialmente por su costo. El costo de los elementos de PPyE comprende, el precio de adquisición; incluyen honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

Reconocimiento:

- ✓ Se reconoce como elemento de PPyE, si el costo del elemento puede medirse con fiabilidad y si es posible que se obtengan beneficios económicos futuro asociados al elemento.
- ✓ Los terrenos y los edificios son activos separables y la Uniagustiniana los contabiliza por separado, incluso si hubieran sido comprados en forma conjunta.

Depreciación:

El método de depreciación definido por la Institución se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso en el cual se aplicará lo establecido en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación son revisados al término del período y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustará para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabiliza como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Política de Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Baja en cuentas:

Un elemento de PPyE se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como PPyE. Se presenta cuando se disponga del elemento o, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo afectará el resultado del periodo.

La Uniagustiniana determina la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuenta de un elemento de PPyE, como la diferencia del producto neto de la disposición, si lo hubiera y el importe en libros del elemento.

2.6. Activos Intangibles

Son aquellos activos Identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Este activo es identificable cuando es probable que es separable, esto es, es susceptible de ser separado o dividido de la institución y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo asociado.

Surge de derechos contractuales o de otros derechos legales con independencia de que esos derechos sean transferidos o separables de la institución o de otros derechos u obligaciones.

Reconocimiento:

Se reconoce como activo si es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la institución; el costo o valor del activo puede ser medido con fiabilidad y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

La Uniagustiniana no presenta restricciones de titularidad para los activos intangibles, puesto que los mismos no están respaldando ninguna deuda o garantía.

Baja en cuentas:

Se da de baja un activo intangible y se reconoce la ganancia o pérdida en el resultado de un período cuando se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

2.7. Provisiones y Contingencias

El pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurran o no ocurran uno o más hechos futuros o inciertos que no estén enteramente bajo el control de la institución.

El activo contingente, surge a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o en su caso porque deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no estén enteramente bajo el control de la institución.

Provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

2.8. Pasivos y Patrimonio

El pasivo es una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la Uniagustiniana espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

Se reconocerá una cuenta por pagar cuando surjan obligaciones como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. Las cuentas por pagar por bienes o servicios recibidos generan el desembolso de efectivo o desprendimiento de otro activo financiero en retribución de la obligación con el proveedor. Las cuentas por pagar se registran a su valor razonable.

El Patrimonio de la Uniagustiniana está conformado por la participación residual en los activos, una vez deducidos todos los pasivos.

2.10. Ingresos

Corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos

o por la disminución de pasivos y que no corresponden a aportes que incrementen el fondo social.

2.10.1. Actividades Ordinarias: La Uniagustiniana reconocerá como ingresos de actividades ordinarias las siguientes actividades o sucesos:

- La prestación de servicios de educación en pregrado, posgrado y educación continua. Los valores que se registran como ingresos recibidos por anticipado se reconocen como un pasivo.

Los ingresos se miden para su reconocimiento por alícuotas iguales durante la vigencia del período académico establecido para cada programa académico y tarifa establecida.

- La venta de bienes y servicios por actividades conexas al servicio educativo tales como, útiles y elementos de papelería, material POP (publicidad), servicios de parqueadero, fotocopiado, gimnasio, y otros relacionados.
- Conceptos que se encuentran catalogados como derechos pecuniarios

2.10.2. Otros Ingresos: Aquellos que provengan de actividades relacionadas, diferentes a las actividades ordinarias.

2.11. Costos y Gastos: Se reconocen en la medida en que ocurren los hechos económicos, quedan registrados de acuerdo con el proceso normal de compras y nómina, se registran en el periodo contable que corresponden; se causan generando una obligación con un tercero interno o externo.

2.12. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de aprobación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de los mismos.

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después del mismo y que por su materialidad serán objeto de revelación.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y su conciliación con el estado de flujo de efectivo al cierre de cada periodo, es el siguiente:

Cifras expresadas en miles de pesos

DETALLE	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Caja	50.908	75.742
Entidades Bancarias	9.569.870	10.447.773
Total al 31 de diciembre	\$ 9.620.778	\$ 10.523.515

La cuenta de caja corresponde al efectivo, de los cuales \$5 millones son por el arqueo de las cajillas de los parqueaderos y \$46 millones se encuentran en la caja fuerte de rectoría, que corresponde al efectivo en moneda extranjera, se registran utilizando los tipos de cambio vigentes a 31 de diciembre, Euro a \$4.222,03 y el Dólar \$3.822.05

Cajas menores: Las cajas menores a 31 de diciembre de 2023 quedan canceladas, por efecto de las vacaciones colectivas, al inicio del periodo fiscal nuevamente se apertura.

El saldo en Entidades bancarias, corresponde a los ingresos recibidos por anticipado de los estudiantes por su matrícula del semestre 2024-1, y quedan en Banco por temas de convenio de reciprocidad.

A continuación, se detalla el cuadro de conciliación de entidades bancarias

- cifras expresadas en miles de pesos

DETALLE CUENTAS BANCARIAS	Saldo Según extracto bancario	Saldo Según Balance	Diferencia	Cheques no cobrados	Consignaciones no registradas en el extracto	NC no contabilizadas	ND no contabilizadas
CUENTAS CORRIENTES 0526	360.866	455.845	-94.979	8.000	139.838	37.828	968
CTA AHORROS AV VILLAS 7565	7.866.459	7.795.716	70.743			70.743	
CTA AHORROS AV VILLAS 7573	10.339	10.349	-10		10		
CTA AHORROS AV VILLAS 7607	122.418	122.418	0				
CTA AHORROS AV VILLAS 10159	100.490	100.490	0				
CTA AHORROS CAJA SOCIAL	1.100.487	1.085.052	15.435		3.646	19.081	
Total al 31 de diciembre	\$ 9.561.059	\$ 9.569.870	-\$ 8.811	\$ 8.000	\$ 143.494	\$ 127.652	\$ 968

Existen unas diferencias entre el saldo del extracto bancario y saldo según balance, estas obedecen a: cheque girado y a 31 de diciembre no fue cobrado por el proveedor. Las consignaciones no registradas en el extracto son consignaciones que los estudiantes realizaron a finales del mes de diciembre y no quedaron reflejadas en el extracto bancario de diciembre

2023. NC no contabilizadas, son partidas que se reflejan en el extracto, pero que no quedaron registradas en la contabilidad a 31 de diciembre del 2023. Estas partidas se subsanan en el mes de enero del 2024.

2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Cifras expresadas en miles de pesos

Tercero	Concepto	Fecha de emisión	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Alianza Fiduciaria Estudiantes	Certificados de Ahorros	29/10/2015	404.592	275.919
Alianza Fiduciaria CCA	Certificados de Ahorros	29/10/2015	1.792.389	7.046.303
Total al 31 de diciembre			\$2.196.981	\$ 7.322.222

La Inversión Alianza Fiduciaria estudiantes, corresponde a una inversión a la vista que se origina por un convenio especial, por el recaudo de matrículas de opciones de grado, virtualidad y especializaciones. Se considera una inversión porque es un recaudo en una Fiduciaria, con una calificación AAA.

La Inversión en Alianza Fiduciaria CCA corresponde a una inversión a la vista que genere un rendimiento en el año de 809 millones.

La variación con el año anterior, obedece a la necesidad de uso del efectivo, para cumplir con los compromisos adquiridos en el último trimestre del 2023.

No se evidencian riesgos en Alianza Fiduciaria, los cuales cumplen con los lineamientos entre los que se considera una calificación AAA, que garantiza fortalecer el portafolio y obtener mejores rendimientos.

3. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta corresponde a cartera que se genera directamente a los estudiantes por temas de financiación.

El detalle de las cuentas por cobrar se presenta a continuación:

Cifras expresadas en miles de pesos

DETALLE	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Prestación de servicios	1.245.832	452.225
Otras cuentas por cobrar	2.930.662	1.142.101
Total al 31 de diciembre	\$4.176.494	\$ 1.594.326

El valor de prestación de servicios: Son obligaciones que contrae el estudiante, directamente con la institución, mediante acuerdo de pagos durante el periodo académico, principalmente

con el convenio de línea 27, porque no logran reunir los requisitos para acceder a un crédito con una entidad financiera.

El valor más representativo corresponde a los créditos que otorga el ICETEX a estudiantes, para el siguiente periodo académico y que son girados en un promedio de 3 a 4 meses.

Servicios de Educación Continua, corresponde a la financiación directa por la Institución del diplomado en competencias informáticas para la proyección laboral-Ceta – virtual.

Los servicios profesionales y postgrados fueron recaudados en el año 2024.

Cifras expresadas en miles de pesos

Prestación de servicios	Saldo al 31 de diciembre de 2023
Línea 27-Financiar	3.839
Servicios de Educación Continua	27.180
Formación Tecnológica	42.970
Superior Posgrados	104.376
Formación Profesional	427.795
Icetex	639.672
Total al 31 de diciembre	\$ 1.245.832

Dentro de otras cuentas por cobrar se encuentran:

Cifras expresadas en miles de pesos

DETALLE	Saldo al 31 de diciembre de 2023
Arrendamientos- Cafetería	20.105
Incapacidades por cobrar	49.883
Banco Av. Villas	104.417
Varias	116.257
Cooperativa Multiactiva	2.640.000
Total al 31 de diciembre	\$ 2.930.662

El valor más representativo corresponde a la cuenta por cobrar, del contrato de compraventa de cartera, modalidad pagare libranzas suscrito con la Cooperativa multiactiva de servicios y soluciones integrales. En el año 2020 la gestión para recuperar esta cartera se realizó y se pretendía recibir un terreno en Barranquilla. Negociación que finalmente no se concretó por falta de documentación de dicho terreno. El contrato inicial es de \$3.300 millones, de los cuales se han deteriorado \$ 660 millones, quedando un saldo por recuperar de \$ 2.640 millones.

Varias: corresponde a la financiación de carnets y otras cuentas por cobrar de menores cuantías.

El valor por reclamos a AVillas, corresponde al hurto, de la oficina de tesorería de la Universitaria, de 24 cheques de los cuales fueron cobrados 21.

Por este siniestro, la compañía de seguros Chubb Seguros Colombia S.A. pagó una indemnización por valor de \$90.millones y el banco AVillas \$47 millones en el año 2022. El saldo de los \$ 104 millones se deteriorará, durante los siguientes 4 años.

Las incapacidades están debidamente conciliadas con el área de nómina y se tienen identificados las EPS que le adeudan a la entidad.

Arriendos y Cafetería: Saldos por cobrar de arrendamientos y alquileres de espacio que se legalizan en el mes de febrero-2024.

4. INVENTARIOS

Los Inventarios se reconocen en los estados financieros por su costo de adquisición, corresponde a los insumos en custodia del almacén (aseo, papelería etc) para uso institucional de los funcionarios de la Uniagustiniana, también son insumos disponibles para la venta en la tienda agustiniana del campus Tagaste, como papelería, artículos escolares, material POP, etc. Presentan en balance un valor de \$89. Millones.

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Corresponde anticipos pagados y avances entregados por anticipado

La composición de este rubro es la siguiente:

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2022	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Bienes y servicios pagados por anticipado	406.233	477.606
Avances y anticipos entregados	6.774	37.608
Saldos a favor por impuestos Ica	201	547
Total al 31 de diciembre	\$413.208	\$ 515.761

Los bienes y servicios pagados por anticipado corresponden al seguro de estudiantes, esta póliza se difiere a seis meses, No.15-1000002149 de fecha agosto-2023, seguro todo riesgo se difiere a un año y las suscripciones entre 6 y un año.

Los avances y anticipos entregados: Son avances entregados a los administrativos y docentes para el desarrollo de los proyectos académicos y de promoción y publicidad, y docentes de investigaciones.

Los Anticipos y Saldos a favor por Impuestos, corresponden al valor del Ica retenido.

6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las inversiones están representadas en los siguientes conceptos:

Cifras expresadas en miles de pesos

Tercero	Concepto	Fecha de emisión	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Interbolsa	Portafolio		200.140	204.534
Fundación Cristo visión	Aportes	18/04/2011	150.000	150.000
Fodeseop	Aportes	31/12/2010	62.031	58.551
Cooperativa Multiactiva	Aportes	31/10/2014		2.640.000
Total Inversiones al 31 de diciembre			412.171	3.053.085

La inversión en Interbolsa durante el año 2023 no generó rendimientos financieros, esta inversión por su condición no es posible redimir.

Cristo Visión: corresponde a una inversión que fue registrada en el año 2011 como aportes en los Estados financieros, esta inversión nos da como beneficio la transmisión de eventos religiosos.

Fodeseop: corresponde a los aportes sociales al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior que le da derecho a la Institución a tener una participación activa.

La inversión que se presentaba en el año 2022 de la Cooperativa Multiactiva, para el año 2023 se presenta en otras cuentas por cobrar.

7. INTANGIBLES

Cifras expresadas en miles de pesos

DETALLE	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Licencias	1.435.988	1.598.599
Total al 31 de diciembre	1.435.988	1.598.599

El valor de intangibles corresponde principalmente al sistema integrado de información administrativo y financiero Oracle de People Soft por valor de \$978, el cual se amortiza a 10 años; por las adquisiciones de otros licenciamientos, como Sistema redes bibliotecas, libros

digitales, editorial académica de revistas y libros en plataforma digital; renovación Académica, Calex, revistas, Datos, Arquitectura, Contaduría, Contenidos; renovación tecnológica soportes, dispositivos, red, soluciones, consultoría, Software educativo estudiantil, Adobe y por mantenimiento, soporte y actualizaciones de diferentes softwares que posee la institución.

Las licencias para programas informáticos, se capitalizan sobre el valor de compra, se amortizan de acuerdo con el tiempo estimado para su uso y las condiciones de la orden de compra o contrato.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad Planta y Equipo se encuentra conformada por las siguientes cuentas con sus correspondientes valores históricos.

Cifras expresadas en miles de pesos

Cuenta	AÑO 2023	AÑO 2022	Variación Compras
Edificaciones	165.000	165.000	0
Equipo Maquinarias de oficina	1.897.523	1.883.457	14.066
Gimnasio	234.834	234.834	0
Instrumentos Musicales	318.028	316.056	1.972
Equipo y Elementos de laboratorios	1.735.039	1.675.754	59.285
Muebles y Enseres	4.329.149	4.117.506	211.643
Otros Muebles, Enseres y Equipo de oficina	1.148.855	1.148.855	0
Equipo de Comunicación	1.243.534	1.135.059	108.475
Equipo de Audio y Cine	2.412.315	1.969.609	442.706
Informática, Impresoras	6.609.770	5.710.875	898.895
Equipo Transporte	242.397	242.397	0
Equipo Cocina Despensa y Hotelería	1.159.726	1.136.291	23.435
Bajas Costo Histórico	-548.154		
Total a 31 de Diciembre costo Histórico	20.948.016	19.735.693	1.760.476

Durante el año 2023, se adquirieron equipos por valor de \$1.760 millones, en las diferentes líneas de la propiedad planta y equipo, principalmente en la adquisición y renovación tecnológica, salas de computo (portátiles, computadores, teclados), muebles equipos de oficina, equipos de laboratorio, equipos de cocina, equipos de audio y cine.

La depreciación de la PPYE se calcula utilizando con el método de línea recta a lo largo de su vida útil y su cálculo es automático en el módulo que lo controla.

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	AÑO 2023	AÑO 2022
Saldo de Depreciación Acumulada	-11.192.942	-10.041.288
Depreciación del Periodo	-1.420.299	-1.384.615
Bajas del Periodo	418.269	222.443
Ajuste Depreciación	0	10.518
Saldo Depreciación	-12.194.972	-11.192.942

Los costos de reparación y mantenimiento de la PPYE, se reconocen en el estado del resultado integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, aumentan la capacidad y eficiencia productiva del mismo o, reducen costos a la Uniagustiniana, caso en el cual se capitalizan.

9. BIENES DE USO PUBLICO, HISTORICOS Y CULTURALES

Los bienes de cultura, se reconocen en los estados financieros por su valor de adquisición, a la fecha presentan en balance un valor de \$3.237 millones, corresponde a los libros que poseen la biblioteca del campus Tagaste y campus suba, con el propósito de fomentar la actividad cultural y para el cumplimiento de las funciones sustantivas de la Institución.

La variación obedece principalmente a la adquisición de colecciones bibliográficas en los diferentes programas académicos.

Cifras expresadas en miles de pesos

DETALLE	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Bienes Históricos y -Culturales	3.237.498	3.071.330
Total al 31 de diciembre	\$ 3.237.498	\$ 3.071.330

10. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Adquisición de bienes y servicios	2.619.307	1.081.578
Recursos a favor de terceros	122.890	165.631
Descuentos de nómina	95.011	85.013
Retención en la fuente y reteica	36.851	37.436
Impuestos Contribuciones y tasas por pagar	64.348	65.000
Otras cuentas por pagar	63.232	47.903
Total al 31 de diciembre	\$ 3.001.639	\$ 1.482.561

Adquisición de bienes y servicios: corresponde principalmente a temas de arriendo, donde a cierre del 2023 se debe a la OAR, por este concepto el valor de \$1.590 millones y \$540 millones corresponde al saldo por concepto de compra del sistema fotovoltaico, que se pagara progresivamente a la OAR dependiendo de las cifras que determine la diferencia en los recibos de energía del mes corriente versus el mismo mes del año 2019.

\$489 millones corresponden a las deudas a proveedores por el giro normal de las compras.

Los recursos a favor de terceros, son saldos que se le adeudan a los estudiantes por concepto de saldos a favor y devolución de matrículas.

Descuentos de nómina son pagos a la seguridad social y parafiscal que se le descuenta al trabajador y se pagan en el mes de enero de la siguiente vigencia fiscal.

Retención en la fuente y reteica, son impuestos que se declaran y pagan en el primer bimestre del año 2023.

Impuestos contribuciones y tasas por pagar, corresponde al valor del Ica del último bimestre, el cual se paga en enero del 2024.

Otras cuentas por pagar, corresponde al pago seguridad social, el cual se realiza en el mes de enero 2024.

11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Las obligaciones de la Uniagustiniana al término de cada vigencia informada están conformadas de la siguiente forma:

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Beneficios a Empleados a corto plazo	688.292	631.938
Total al 31 de diciembre	\$ 688.292	\$ 631.938

Los beneficios a empleados al corto plazo son prestaciones legales establecidas por la ley laboral, representadas especialmente por vacaciones, cesantías ley 50 e intereses sobre las cesantías, que son consignadas a 14 de febrero de la siguiente vigencia fiscal.

La Uniagustiniana cumplió oportunamente, con el reconocimiento y pago de las prestaciones sociales de ley (cesantías, prima de servicios, vacaciones, intereses sobre las cesantías) del personal docente, administrativo y se da cumplimiento con lo establecido en la legislación laboral colombiana.

12. OTROS PASIVOS

El detalle de los otros pasivos al 31 de diciembre es el siguiente:

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Ingresos Recibidos por anticipado	13.903.825	13.959.395
Total al 31 de diciembre	\$ 13.903.825	\$ 13.959.395

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a las matrículas de estudiantes de la vigencia 2024 - 1.

El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el periodo contable en que se prestan los servicios de educación

Los Ingresos recibidos por anticipado, no constituyen un pasivo real, son ingresos recibidos por los servicios de educación superior que los estudiantes cancelan anticipadamente. Se reconocen con la prestación del servicio de educación, disminuyendo el pasivo y generando un ingreso, se amortizan depende del calendario académico.

Por tal razón, esta partida se debe excluir del total del pasivo corriente para el cálculo del indicador del Capital de Trabajo, debido a que desvirtúa el resultado del mismo.

13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde a la deuda con el Banco AV villas, de las tarjetas de crédito, en estas se realizan las compras, de las pautas digitales en las plataformas de Google, Facebook e Instagram, los servicios en la nube de los software y compras en Microsoft y Amazon.

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2023
Banco AV Villas	80.550
Total al 31 de diciembre	\$ 80.550

14. PROVISIONES

Corresponde a la provisión de renta del año fiscal 2023.

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2023
DIAN	31.392
Total al 31 de diciembre	\$ 31.392

15. PATRIMONIO CONTABLE

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Aportes Fondo Social	1.246.447	1.246.447
Transición NIIF	609.074	609.074
Reservas	0	0
Resultados acumulados	16.200.655	17.742.962
Resultados del ejercicio	-5.426.742	768.720
Total al 31 de diciembre	12.629.434	20.367.203

Los aportes del fondo social corresponden al aporte inicial efectuada por los fundadores.

De acuerdo con el Decreto 2150 y el inciso 4 del artículo 360 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 153 de la Ley 1819 de 2016 con respecto a las entidades del régimen tributario especial los excedentes de ejercicios de años anteriores deberán de invertirse en el desarrollo de la actividad meritoria.

Transición NIIF: Al preparar el Estado Financiero de Apertura – ESFA 1 de enero de 2016, la Universitaria Agustiniana realizó evaluaciones sobre bases de la realidad económica de la institución y valor razonable según el entorno del sector que impactan el valor en libros de ciertos activos y pasivos, y cuyos ajustes se evidencian en el rubro de patrimonio, que indica la norma para los impactos por transición.

Resultado Acumulados: Corresponde a los excedentes acumulados, y que por mandato de Decreto 2150 y el inciso 4 del artículo 360 del Estatuto Tributario, debe reinvertir sus excedentes en la actividad meritoria. Estas serán distribuidas de acuerdo a las decisiones del Consejo Superior, que para el año 2022 el excedente fiscal por ejecutar fue de \$3.631 millones, se invirtieron el año 2023 de acuerdo con los lineamientos de la asamblea general, por esta

razón el único saldo de esta cuenta corresponde a las asignaciones permanente que corresponden a la propiedad planta y equipo y que no pueden ser utilizados por la institución.

Los resultados del ejercicio corresponden a los excedentes del año y los cuales no podrán ser distribuidos ni reembolsados.

Los excedentes del ejercicio, se reinvertirán en el desarrollo de su actividad meritoria. Las pérdidas fiscales se podrán compensar con los beneficios netos durante los siguientes cinco años, según normas que rige a las entidades de régimen tributario especial y se dejará constancia en el acta de asamblea.

De acuerdo a lo señalado en el artículo 364-5 del E.T. modificado por el artículo 23 de la Ley 2277 de 2022, las entidades sin ánimo de lucro clasificados en el Régimen Tributario Especial deberán actualizar anualmente la información en el Registro Web, en los primeros 6 meses de cada año (Junio 30).

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Excedentes Acumulados
Excedentes Acumulados años anteriores	19.201.196
Excedente del Ejercicio año 2019 – Perdida	-1.101.918
Excedente del Ejercicio año 2020 – Perdida	-356.316
Excedente del Ejercicio año 2021	3.454.931
Excedente del Ejercicio año 2021 - Inversión año 2022	-3.454.931
Excedente del Ejercicio año 2022	768.720
Excedente del Ejercicio año 2022 - Inversión año 2023	-768.720
Excedente del Ejercicio año 2022 - Inversión año 2023	-2.862.800
Excedentes Activos Fijos 2022	1.320.493
Excedentes acumulados a 31 de diciembre del 2023	\$ 16.200.655

En el año 2023 se ejecutaron unos excedentes fiscales de \$3.631 millones, correspondientes al año gravable 2022, los cuales en relación con el excedente contable por valor de \$768, millones y con la ejecución de excedentes en la compra de activos fijos por \$ 1.320, presentan una diferencia, que disminuye el patrimonio en el concepto de excedentes acumulados por \$ 1.543 millones.

Disolución - En caso de liquidación, los excedentes acumulados si los hubiera, serán donados a Instituciones de objeto social similar o a instituciones de beneficencia autorizadas por el gobierno nacional para recibir donativos.

La Universitaria presentó, en la fecha establecida ante la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales – la solicitud de permanencia en el Régimen Tributario Especial, el cual le fue ratificada para la vigencia fiscal 2023.

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Corresponden al recaudo por la actividad principalmente servicios

Detalle de los saldos de ingresos es el siguiente:

16. SERVICIOS EDUCATIVOS:

El detalle de los servicios educativos está representado en:

Cifras expresadas en miles de pesos

DETALLE	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Matriculas	45.287.130	46.686.707
Derechos pecuniarios	1.473.665	1.399.560
Educación Continua	1.487.910	1.184.098
Servicio Conexos a la Educación	578.890	682.251
Total al 31 de diciembre	\$ 48.827.595	\$ 49.952.616

Matriculas: A pesar que las matrículas tuvieron un incremento del 5%, este rubro no presenta un aumento, debido que las metas de estudiantes nuevos, no se cumplieron y afecta la deserción de estudiantes antiguos, ocasionando una disminución representativa en los ingresos.

Derechos Pecuniarios:

El derecho pecuniario corresponde a servicios adicionales a la educación, derechos de grado, certificados, exámenes supletorios, homologaciones, El valor más representativo está en los derechos de grado por \$ 1.176 millones.

Educación Continua:

Corresponde a los ingresos recibidos principalmente, por ceta, calex y educación no formal, como se muestra en el siguiente cuadro.

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	2023	2022
Calex	447.465	328.571
Ceta	762.721	718.315
Educación continua	277.724	137.212
Total al 31 de diciembre	\$ 1.487.910	\$ 1.184.098

Servicios Conexos a la Educación:

Dentro de los servicios conexos, lo más representativo fueron los ingresos por el parqueadero, generó ingresos por 369 millones, los proyectos de investigación por valor de \$111 millones, es importante anotar que el gimnasio \$27 millones, tienda agustiniana \$71 millones.

17. DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y REBAJAS

Cifras expresadas en miles de pesos

Concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2023
Becas. Convenios y otros	70.722
Descuentos de matrículas pronto pago	4.057.191
Devolución de matricula	234.479
Total al 31 de diciembre	\$ 4.362.392

Las Becas convenios y otros corresponden a beneficios otorgados a estudiantes según establecido en el reglamento estudiantil y a descuentos otorgado por la firma de convenios con colegios y empresas.

Los descuentos por pronto pago corresponde a una política institucional para incentivar el pago de las matrículas de manera oportuna.

Las devoluciones de matrícula corresponden a reclamaciones de estudiantes, para la cancelación de matrículas o devolución de medias matriculas.

18. OTROS INGRESOS DIVERSOS

Cifras expresadas en miles de pesos

concepto	Saldo al 31 de diciembre de 2023
Recuperaciones	196.575
Aprovechamientos	259.943
Donaciones	267.895
Varias	231.104
Total al 31 de diciembre	\$ 955.517

Recuperaciones: Son ingresos que se obtienen por eventos de periodos anteriores y los valores más representativos de este grupo son: material didáctico pruebas Aptis por \$ 131 millones, recuperación de incapacidades \$1 millón, recuperación de costos por \$64 millones

Aprovechamientos: este rubro está conformado por: Alquileres de espacios y auditorio por valor de \$ 117 millones, el arriendo de la cafetería \$64 millones, por multas \$25 millones, Proyección social \$ 32 millones, cursos construcción paz y reconciliación.

Donaciones: girados por Scalabrini International \$238 millones, para en el desarrollo del proyecto “formación, integración y autonomía del migrante”; liderado por el del área de humanidades. Arcores, por \$ 14 millones, como apoyo a la realización de cursos comida internacional como medio de promoción social, Siigo por 15 millones para el uso de la herramienta y Alianza Fiduciaria como incentivo por la gestión de apoyo a los jóvenes del país por \$ 1 millón.

Varias: Este rubro el valor más representativo es \$198 millones, correspondientes a los proyectos de selección de personero municipal y secretario de los consejos municipales, diferencia en cambio por \$2 millones y otros ingresos por \$32 millones que corresponde a la reimpresión de carnets de docentes, administrativos y estudiantes.

19. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos corresponden al funcionamiento del giro ordinario del servicio de educación y está compuesto por los siguientes rubros.

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
a) Costos en servicios Educativos	27.989.822	21.079.228
b) Gastos Administrativos	23.496.946	23.907.506
Total al 31 de diciembre	\$ 51.486.768	\$ 44.986.734

- a) Los Costos en servicios educativos corresponden a la nómina de docentes por valor de \$20.873 millones y el costo de la depreciación de los equipos de la academia por valor de \$750 millones.

En este rubro para el año 2023 se incluyó el valor del arriendo como costo, por \$6.367 que en años pasados se presentaba como gasto administrativo.

Y la variación con el año anterior, está representada por el incremento en salarios y por la revisión en la estructura docente, que incluyó la revisión del escalafón con contrataciones a término indefinido, por temas de calidad para el inicio del proceso de acreditación.

- b) Los gastos administrativos, corresponden a los gastos de funcionamiento administrativos y académicos representados principalmente en los siguientes rubros:

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Sueldos y Cargas prestacional	9.934.488	9.217.529
Gastos generales de Administrativa	13.562.458	14.689.977
Total, al 31 de diciembre	\$ 23.496.946	\$ 23.907.506

Sueldos y Cargas prestacional

La variación corresponde a la ejecución del proyecto de revisión de salarios y cargos de todo el personal administrativo, teniendo en cuenta que el mismo quedo detenido por los años 2020 y 2021, adicionando que para el 2022 se recuperó el beneficio del 50% de la prima extralegal.

Gastos generales de Administrativa- Académica

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Generales	7.479.536	5.008.589
Impuestos y Contribuciones	830.250	723.500
Contribuciones efectivas	386.961	252.549
Generales de ventas	1.221.907	1.722.813
Amortiz. Activos Intangibles	1.381.818	910.994
Provisión Inversiones		660.000
Arrendamientos	1.591.792	4.768.706
Depreciación	670.194	642.826
Total al 31 de diciembre	\$ 13.562.458	\$ 14.689.977

Los gastos generales corresponden principalmente a: Pago de servicios públicos, outsourcing de vigilancia y aseo, Mantenimientos de la infraestructura física y tecnológica, viáticos y gastos de viajes, afiliaciones y suscripciones, seguros generales, emolumentos eclesiásticos, honorarios y actividades de bienestar y esuna.

Impuestos y Contribuciones: Corresponde al pago de impuestos tales como industria y Comercio, Impuesto de Renta, Vehículos y predial e impuesto financiero del 4x1000.

Contribuciones Efectivas: Corresponde principalmente al pago de ARL a estudiantes.

Gastos Generales de Venta: Representados por la pauta publicitaria, propaganda, eventos y ferias por \$ 1.197 millones, arriendo local suba por \$20 millones y \$5 millones, en asesoría profesional de contratación.

Provisión Inversiones: Provisión cuenta por cobrar a la Cooperativa Multiactiva por un periodo de cinco años. En el año 2023 no se registró deterioro.

Arrendamientos, corresponde a los gastos de arrendamiento del contrato firmado con OAR, este valor es distribuido de acuerdo a la utilización de la infraestructura correspondiéndole el 80% a costos académicos y el 20% a gastos administrativos. La variación en este rubro corresponde, que en años anteriores el arriendo se presentaba como gasto administrativo y no como costo.

20. OTROS GASTOS OPERATIVOS

Los otros gastos operativos se detallan a continuación:

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Impuestos asumidos	3.219	6.995
Ajuste al peso	901	8
Multas y Sanciones	8.738	22.367
Pérdida en baja de activos fijos	129.885	84.215
Castigo de Cartera	49.907	79.554
Gastos Ejercicios Años Anteriores	21.740	0
Diferencia en cambio	14.022	
Total al 31 de diciembre	\$ 228.412	\$ 193.139

Impuestos asumidos: En este rubro se encuentran impuestos que deben ser asumidos por la institución de acuerdo con los convenios.

Multas y Sanciones: Multa que se canceló al arrendador del local de suba, por terminación de contrato.

Pérdida y Baja de Activos: Periódicamente se realiza una revisión de los activos fijos de la institución y que por su obsolescencia y deterioro deben ser dados de baja, principalmente los equipos tecnológicos y de comunicación.

Castigo de Cartera: Se analiza y se depuran las deudas de difícil cobro, si superan los tres años se lleva como castigo.

Gastos ejercicios años anteriores, corresponde a las partidas pendientes de años anteriores de los gastos de la tarjeta de crédito por conceptos de pautas publicitarias y servicios en la nube. Diferencia en cambio, corresponde a la variación de los tipos de cambio vigentes del efectivo en otras monedas, que se tiene en la caja fuerte de la rectoría.

21. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los ingresos y gastos financieros son aquellos que no corresponde al objeto social de la institución.

Los Ingresos Financieros corresponden principalmente a los rendimientos obtenidos en las cuentas bancarias AV villas por \$ 89 millones y Caja Social por \$117 millones y los rendimientos en las inversiones por valor de \$809 millones.

Los Gastos financieros obedecen a gastos bancarios originados por el manejo de cuentas bancarias, principalmente el pago de comisiones por recaudos con tarjetas debito y crédito.

Cifras expresadas en miles de pesos

Detalle	Saldo al 31 de diciembre de 2023
Ingresos Financieros	1.015.778
Gastos Financieros	148.059

22. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2023 la Universidad, presenta dos reclamaciones de procesos laborales, las cuales, con la calificación otorgada por el departamento jurídico se considera que las mismas, no requieren provisión en los estados financieros.

La Universidad tiene un proceso de requerimiento especial con la DIAN, referente a la revisión del impuesto sobre la renta y complementarios para el año gravable 2019; de acuerdo a liquidación oficial de revisión del 26 de Febrero del 2024, la DIAN solicita corrección de declaración aumentando el impuesto a cargo en \$2.662 millones y la sanción por \$ 2.662 millones, la cual puede ser reducida, si dentro del término para interponer el recurso de reconsideración contra la liquidación de revisión, el contribuyente acepta total o parcialmente los hechos planteados, la sanción por inexactitud se reducirá a la mitad de la planteada por la Dirección Seccional de Impuestos en relación con los hechos aceptados, contra esta liquidación oficial de revisión, procede el recurso de reconsideración que trata el artículo 720 del Estatuto Tributario, el cual se debe radicar dentro de los dos (2) meses siguientes. Por lo anterior la Universidad por medio de los asesores tributarios presentara dicho recurso, al cierre del periodo 2023, la administración de la Universidad determino, no efectuar ninguna provisión por esta contingencia y continuar en el proceso de verificación con la DIAN.

23. EVENTOS DESPUES DEL PERIODO DE PRESENTACIÓN

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Uniagustiniana no ha efectuado transacciones importantes que deban ser reveladas como evento posterior, excepto el tema de inversiones, revelado en la nota 7, sin embargo. es de revelar que existen algunos valores por servicios educativos que fueron reconocidos como ingreso al cierre del año 2023 y que en el año 2024 deben ser autorizados para devolución a los estudiantes según política académica establecida.

Los valores no se consideran materiales, por lo que no generarán impactos importantes en el estado financiero de la vigencia siguiente.