



# INFORME FINANCIERO

DICIEMBRE 2023



## **INDICE**

- I. INTRODUCCION
- II. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- III. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
- IV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
- V. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
- VI. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## INTRODUCCION

Dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 32, literal m, del Estatuto General de la Fundación Universitaria Antonio de Arévalo, presentamos a la Asamblea General los Estados Financieros de diciembre 31 de 2023 para su aprobación, los cuales han sido preparados conforme a lo preceptuado en la *Sección 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Presentación de Estados Financieros*, cuyo alcance es la presentación razonable de los estados financieros, así como los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES

La preparación de la información contable se ha cumplido atendiendo lo señalado en el decreto único reglamentario 2420 del 2015, y sus modificaciones, decretos 2132 de 2016 Y 2170 de 2017, los cuales regulan las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información.

UNITECNAR

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO DE ARÉVALO

**FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO  
UNITECNAR**

**Estados Financieros  
31 de diciembre de 2023**

Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultados Integrales  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Estado de Flujos de Efectivo  
Notas a los Estados Financieros

**Abreviaturas usadas:**

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para PYMES	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas

UNITECNAR

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO

## FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALOUNITECNAR

### NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023

#### 1. INFORMACION GENERAL

LA FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO UNITECNAR, se constituyó en la República de Colombia, el 30 de abril de 1984, mediante escritura pública N° 756 de la Notaria Segunda, Entidad Sin Ánimo de Lucro dotada de personería jurídica reconocida mediante Resolución N°322 del 23 de enero de 1985, expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

Treinta y tres años después, el 22 de marzo de 2019, el Ministerio de Educación Nacional, mediante Resolución No. 002968 aprueba la reforma estatutaria de la Institución y con ella el cambio de carácter académico a Institución Universitaria, dando paso entonces a la Fundación Universitaria Antonio de Arévalo - UNITECNAR.

El objeto social de la FUNDACION es ser una Institución de Educación Superior de carácter privado que, en un ambiente de convivencia, conciliación y pluralismo, armoniza la docencia, la investigación y la proyección social, contribuyendo con calidad a la formación integral de los profesionales que requiere el entorno globalizado.

#### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

##### 2.1 Base de Preparación

Los presentes estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 se prepararon de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros han sido emitidos el 02 de marzo de 2024, con la autorización de la Administración de la Fundación, posteriormente serán puestos a consideración de la Asamblea de Miembro Fundadores próxima a realizar en el mes de marzo.

Para todos los periodos anteriores y hasta el 31 de diciembre de 2016 inclusive, los estados financieros de la Entidad se preparaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Los efectos de la adopción de la NIIF para PYMES y las exenciones adoptadas para la transición de la NIIF para PYMES se reflejan en el patrimonio.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Entidad.

## 2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

La FUNDACION UNITECNAR expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de su moneda funcional, el peso colombiano.

## 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

## 2.4 Instrumentos financieros deudores comerciales

Los Instrumentos financieros deudores comerciales incluyen cuentas por cobrar a clientes productos de operaciones de crédito que realiza la entidad en un periodo de rotación no mayor a seis (6) meses. La entidad tiene como política la prestación de los servicios educativos, los cuales son autorizados por la Coordinación de Créditos y la Dirección Financiera sobre casos excepcionales. La FUNDACION genera documentos de otras cuentas por cobrar. Tales como anticipos sobre Proveedores, Contratos y otros Gastos o convertidos en activos la mayoría Las cuentas por cobrar a trabajadores son recuperadas en un tiempo menor a un año.

Las cuentas por cobrar se deterioran por grupo de clientes dada la modalidad de la venta del servicio educativo que es semestral. No son instrumentos financieros de mercado.

## 2.5 Propiedades, planta y equipo

La propiedad y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la FUNDACION y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos. La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles estimadas de propiedad, planta y equipos son las siguientes:

Construcciones y Edificaciones	80 años
Maquinaria y equipo	7 años
Equipos de oficina	7 años
Equipo científico y medico	7 años
Equipos de computación	5 años
Flota y equipo de transporte	7 años
Bibliotecas y otros	5 años

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

## 2.6 Depreciación de activos

La entidad reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee en el resultado del periodo contable, y lo hará cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentra en un lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. El cálculo de la depreciación será por el método de línea recta y la vida útil se determinará a partir de factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. La entidad puede depreciar por componentes principales de un equipo por componentes independientes.

## 2.7 Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo y propiedades de inversión, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

## 2.8 Intangibles

La entidad reconocerá un activo intangible, sólo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o su valor se puede medir con fiabilidad y puede ser el resultado de costos incurridos o no.

La entidad reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil se supondrá que es de marcas y crédito mercantil y licencias y derechos comprados sobre bienes. Se reconocen los intangibles al costo menos la amortización acumulada y su respectiva pérdida por deterioro (si las hubiese).

## 2.9 Propiedades de Inversión

Son Propiedades que se tienen por parte de dueño o Arrendatario, para obtener rentas, plusvalía o ambas. Las Propiedades de Inversión se reconocerán como activos cuando y solo cuando

a) sea probable que los beneficios económicos a futuros estén asociados con tales propiedades de inversión y

b) el costo de las propiedades de inversión pueda ser medidos de forma fiable. Se medirán bajo el modelo de valor razonable.

## 2.10 Obligaciones bancarias

Las obligaciones bancarias se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

## 2.10 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

## 2.11 Beneficio a los empleados

### 2.12.1 Beneficio de corto plazo

En los beneficios a empleados la Fundación provisiona prestaciones sociales de ley todas a corto plazo. Como también los aportes obligatorios concernientes a la seguridad social y parafiscal todos a corto plazo.

El costo de otorgarles beneficios a los empleados debe ser reconocido en el periodo en el cual el beneficio es ganado por el empleado.

Los préstamos y partidas por cobrar a empleados son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

## 2.13 Reconocimiento de ingresos y gastos

### 2.13.1 Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por la prestación de los servicios educativos, netos de descuentos, devoluciones.



Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la Fundación vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

### 2.13.2 Gastos

La Fundación reconocerá un gasto cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además que puede ser medido con fiabilidad.

La Fundación opta en el estado de resultados por clasificar los gastos por su función, por lo tanto, revela el costo de prestación de servicios separado de los otros gastos. La Fundación reconocerá los costos por préstamos como gastos del periodo cuando se incurran en ellos.

## 3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

### 3.1 Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la FUNDACION realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la FUNDACION se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la FUNDACION y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- a) Deterioro de cuentas por cobrar, de la propiedad, planta y equipo y de los intangibles.

UNITECNAR  
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

#### Caja

Saldo pendiente por ejecutar de la Caja menor de las diferentes sedes de la Institución. Estos valores serán consignados los primeros días de enero del año siguiente.

	2023	2022
<b>Caja Principal</b>	<b>\$1.950.889</b>	<b>\$9.009.838</b>
<b>Caja Menor</b>	<b>\$180.528</b>	<b>\$435.632</b>

#### Depósitos en Instituciones Financiera

Saldos ajustados mediante conciliación Bancaria, presentando un saldo acumulado así:

	2023	2022
<b>Depósitos en Instituciones Financieras</b>	<b>\$613.900.094</b>	<b>\$222.570.622</b>
Cuentas Corrientes	151.908.376	95.041.625
Cuentas de Ahorro	459.578.961	121.318.239
Derechos Fiduciarios	2.412.757	6.210.758
<b>Efectivo de Uso Restringido</b>	<b>4.029.279</b>	<b>4.541.321</b>

En el proceso de conciliación bancaria se ajustan los saldos contables a los bancarios, en ese proceso se lleva el control de pagos sin identificar de periodos anteriores los cuales se registrar provisionalmente en una cuenta del pasivo "ingresos recibidos por anticipado" mientras se identifican, hay algunas muy antiguas teniendo en cuenta que algunos estudiantes cancelan en el banco si recibo autorizado por la Institución y cuando están en su proceso de grado, es que aplican los mismos para poder expedir su soporte de paz y salvo. La institución como forma de minimizar estos pagos, han venido realizando convenios de recaudo especializado a través de coditos de barras, pse y pasarela de pagos online en los cuales los pagos se activan de forma automática, y las cuentas bancarias autorizadas solo reciben pagos con referencia emitida por la institución de lo contrario no se puede consignar en las mismas.

Fiduciaria Colpatria, cuenta para recaudo exclusivo de matrículas y amortización de las obligaciones financieras adquiridas con dicha entidad, por medio de la cual se establece un PAFC con uso restringido hasta ciertos montos y condiciones.

## 5. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

	2023	2022
Acciones Preferenciales Pro bolívar	\$36.627.480	\$36.627.480

Corresponde a Acciones preferenciales a nombre de la Institución en ProBolívar.

## 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES COMERCIALES

	2023	2022
Retención en la Fuente	0	0
Impuesto de industria y comercio	0	25.963.849
Prestación de Servicios Clientes	2.388.012.408	2.443.261.761
Otros anticipos y avances	80.000	
Otras cuentas por Cobrar	23.667.604.284	23.129.072.317
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	-357.768.705	-502.471.841
Prestamos concedidos	4.637.379	45.941.052
Avances y anticipos entregados	100.649.950	104.148.134
Anticipos y saldos a favor por impuestos y contribuciones	793.648.055	356.419.612
Depositos entregados en garantía	40	40

**Retención en la fuente** corresponde a las retenciones practicadas por terceros, que son cruzadas en el cálculo y provisión de renta año 2023.

**Industria y Comercio**, corresponde a las retenciones realizadas por terceros correspondiente al Impuesto de Industria y Comercio, que serán cruzadas de la declaración anual del 2023.

**Prestación de Servicios** –Corresponde a todas las cuentas por cobrar a estudiantes y empresas, relacionadas directamente con la presentación de nuestro objeto social. Dentro de las cuentas por cobrar por prestación de servicios y otras cuentas por cobrar y/o anticipos más representativos tenemos:

<b>Educación formal - Superior</b>	<b>2.340.963.408,22</b>
DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA	547.863.781,98

EL TENDAL S.A.S.	273.420.002,00
ICETEX	195.708.926,18
NIVUS S.A.S.	167.054.841,00
CREDYTY	119.140.902,75
MUNICIPIO DE ARJONA BOLIVAR	114.552.560,00
SURTIGAS S.A. E.S.P.	20.025.448,51
COOTRAISSBOL	7.159.200,00
PADILLA REDONDO JOSE CARLOS	6.635.835,00
MUNICIPIO DE CLEMENCIA	5.996.244,60
ALCALDIA MUNICIPIO DE MONTERIA	5.907.856,00
TAFUR CAMILA ANDREA	5.148.375,00
BUELVAS MENDOZA MANUEL ANTONIO	5.048.392,00
CAJACOPI ATLANTICO	4.864.000,00
MONTAÑO MEDINA ANA CAROLINA	4.796.280,00
RUIZ CONTRERAS KEVIN JOSE	4.728.714,00
Martinez coneo Enrique Manuel	4.534.486,40
JEIMY DEL CARMEN PEREZ BENAVIDES	4.484.006,00
IGLESIAS MACHADO JULIO JOSE	4.484.005,70
ROMERO HERRERA KEYLA VANESSA	4.431.309,00
COOACEDED	4.138.805,60
EBRATT GUZMAN JUAN SEBASTIAN	4.053.521,00
ESTRADA MORELOS NAYERLIS PAOLA	3.766.272,00
ARROYO LOPEZ EYNER	3.708.813,00
MEJIA MONTERO JESUS ANTONIO	3.682.128,00
padilla alvis sandra milena	3.665.197,00
TABORDA BLANCO LYVAN EDUARDO	3.613.468,00
SANTOYA MULETH JHON JAIRO	3.613.290,00
AUDIVET RHENALS DIONISIO FERNANDO	3.593.139,00
TORRES JIMENEZ CAROLIS	3.543.602,00
PAEZ COLON ZULY PAOLA	3.407.241,00
PERIÑAN VEGA ISAURA	3.311.489,50
ARCE BURGOS JEFFERNY JOHANA	3.292.235,00
BEDOYA PONCE JERALY CAROLINA	3.240.390,20
BATISTA ZUÑIGA POLICARPO	3.191.221,00
VERBEL BELEÑO AARON MATIAS	3.185.273,00
MARRIAGA FORTICH MARIA JOSE	3.172.045,00

QUINTERO CARDONA CELIA DEL PILAR	3.145.326,00
BETTS ORTEGA MARLON	3.115.158,00
JIMENEZ TOUS JEANIS JULIE	3.075.382,00
BERMEJO PAUTT LUIS JAVIER	3.072.183,00
PARRA BARANOVA KELLY MARIA	3.000.001,00

<b>ICETEX CODEUDOR-CISA</b>	<b>47.049.000</b>
GOMEZ LEAL YAMIT EDUARDO	6.175.000
VALDES OLIVEROS EDINGER	5.293.000
GALVIS CORONADO YANERIS	5.240.000
MENDOZA GARCIA JOSE DANILO	4.966.000
UTRIA FORTICH ISAMAR	3.574.000
BLOOM CONTRERAS KARELIS	3.062.000
ALONSO JOTTY WENDY JOHANA	3.051.000
MARTINEZ VILLADIEGO LUIS EDUARDO	2.235.000
RICARDO DIAZ LEWIS	2.018.000
RAMOS CARRASCAL OSCAR DAVID	2.011.000
BELTRAN ARELLANO VICTOR RAFAEL	2.011.000
MORENO NAVAS TOMAS	1.614.000
CARMONA BORJA SABLIS ADRIANA	1.100.000
ACOSTA LOPEZ JAROLD	1.014.000
HURTADO SALON LORAINÉ	987.000
BLANCO BLANCO GLORISETH	987.000
MIRANDA SIERRA RONALD	987.000
FERNANDEZ BUELVAS BRAULIO ANTONIO	724.000

**Otras cuentas por cobrar**, corresponde al saldo de terceros por conceptos diferentes a Matriculas u otros derechos pecuniarios, dentro de los que está:

Duyudiamsa que refleja parte del saldo por la negociación de la venta del Edificio de la Sede Principal de la Institución.

Cuentas por cobrar por capacitación a través de diplomados y seminarios en temas administrativos y desarrollo de personal y Contrato por consultoría y asesoría en el SGC. a empresas.

Cuentas por cobrar por licencias e incapacidades.

Los saldos por terceros a 31 de diciembre se presentan así:

<b>OTROS DEUDORES VARIOS</b>	<b>23.667.604.284,15</b>
DUYUDIAMSAS SAS	20.882.821.068,15
NIVUS S.A.S.	701.920.000,00
CONSTRUPAISAJES SAS	624.184.000,00
EL TENDAL S.A.S.	504.559.690,00

ASESORIAS JKBM S.A.S	370.440.000,00
ADAJOF S.A.S	349.600.000,00
CLINICA CORPOSUCRE S.A.S	224.280.000,00
DAVIVIENDA	6.497.908,00
MALDONADO ESCOBAR CARLOS EDUARDO	1.353.354,00
PORVENIR	1.021.150,00
CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS	450.000,00
SALUD TOTAL	255.300,00
BBVA	96.430,00
ALICIA CARDENAS BODAS Y EVENTOS S.A.S	92.000,00
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	33.400,00

**El deterioro de cartera**, se hace de forma semestral, mediante el cálculo de VPN y se contempla para el cálculo una tasa de retorno el 2% y un plazo de recaudo de 3 a 12 meses, teniendo en cuenta el tiempo probable de cada recaudo.

	2023	2022
<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>\$357.768.705</b>	<b>\$502.471.841</b>

El cálculo del deterioro de cartera nos arrojó un valor de \$357.768.705, inferior al año 2022, lo que nos ocasiona un ingreso ocasional por recuperación en el gasto de \$144.703.136.

**Préstamos concedidos**, corresponde a cuentas por cobrar a empleados administrativos y docentes, a una tasa del 0%, para el pago de sus estudios personales o de miembros de su familia en el Institución.

<b>14152501</b>	<b>Creditos a empleados Admon</b>	<b>453,43</b>
	CORREA ALVAREZ YERSON FARID	4,03
	MENDOZA DE ARCO ROSICELA	449,4
<b>14152504</b>	<b>PRESTAMOS A DOCENTES</b>	<b>4.686.764,33</b>
	MORALES SIMANCA GERALDINE	4.633.422,08
	LARA SIERRA JOAQUIN	53.333,67
<b>14152505</b>	<b>DOCENTES DE CATEDRA</b>	<b>161</b>
	OSORIO GASTELBONDO ALDHAIR	161

**Avances y anticipos entregados**, corresponde a anticipos para actividades académicas y de promoción para su posterior legalización:

<b>19060401</b>	<b>ANTICIPOS A PROVEDORES</b>	<b>7.900,40</b>
	SODIMAC COLOMBIA S.A	7.900,00
<b>19069001</b>	<b>OTROS AVANCES Y ANTICIPOS</b>	<b>100.642.049,86</b>
	MERCHAN JIMENEZ JHON JAIRO	2.520.000,00
	FERREIRA CARDENAS JOHN LEVY	4.112.000,00
	PATIÑO PEDEAÑA LORAIN ISABEL	60
	JORGE IVAN PEÑA LEYTON	1.500.000,00
	GRANADILLO VASQUEZ CARLOS JOSE	120.000,00
	SERNA SOLANO CHENIER DE JESUS	1.076.106,00
	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN EPM	91.013.883,86
	GUTIERREZ JARABA JOHON	300.000,00

**Impuestos y Contribuciones-Industria y Comercio**, corresponde a los anticipos realizados por Saldo a favor por la provisión del Impuesto a la Renta -DIAN y por la Entidad al Distrito correspondiente al Impuesto de Industria y Comercio que será presentado en el mes de mayo del 2024. \$793.648.055

<b>19070201</b>	<b>RETENCION EN LA FUENTE-AUTORENTA</b>	<b>0</b>
<b>19070202</b>	<b>ANTICIPO IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>734.451.245,00</b>
800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	734.451.246,00
<b>19070601</b>	<b>IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO</b>	<b>59.196.810,00</b>
890480184	ALCADIA MAYOR DE CARTAGENA DE INDIAS D. T. Y C.	59.196.810,00

**Depósitos entregados en garantía**, representa los dineros retenidos a través de embargos judiciales, para cumplir los litigios pendientes ejecutar.

## 7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	2023	2022
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO ARRIENDOS	17.315.980.816	21.515.980.828

Contratos de arrendamiento provisionados a largo plazo los cuales hacen parte de la negociación por la venta del edificio con Duyudiamsa, los cuales son amortizados de forma progresiva con cada facturación.

19700801	Otros Diferidos	24.137.135,00
19709001	Otros intangibles	962.599.965,00

Gastos pagados por Licencias y demás servicios que serán amortizados para la vigencia 2024 y 2025.

## 8. INVERSIONES DE INSTRUMENTOS PATRIMONIALES

	2023	2022
<b>ACCIONES ORDINARIAS</b>	<b>226.500.807</b>	<b>223.020.807</b>

Corresponde al valor patrimonial de los Aportes Sociales que presenta UNITECNAR en FODESEP.

## 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a todos los activos fijos que posee la Institución a diciembre de 2023.

	2023	2022
EQUIPO CIENTIFICO Y DE LABORATORIO	360.258.310	360.258.310
MUEBLES Y ENSERES	2.103.734.349	2.102.490.149
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	322.975.242	322.975.242
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.654.583.709	2.639.279.023
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	403.815.338	403.815.338
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE (CR)	-403.815.338	-403.815.338
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3.907.234.043	-3.825.392.723
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.130.502.230</b>	<b>\$1.195.794.664</b>

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo.

A continuación, se muestra la conciliación que detalla el origen de la variación de saldos inicial y final, e incluye adiciones, bajas, depreciación, pérdidas por deterioro, entre otros.



PROPIEDADES Y EQUIPOS	SALDO ANTERIOR	COMPRAS MEJORAS	VENTAS	DEPRECIACIÓN	SALDO FINAL	VIDA UTIL
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	360.258.310	0	0	-320.848.285	39.410.025	7
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.102.490.149	1.244.200	0	-1.121.461.104	982.273.245	7
MAQUINARIA	322.975.242	0		-308.378.719	14.596.523	7
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.639.279.023	15.304.686	0	-2.560.361.274	94.222.435	5
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5.425.002.724</b>	<b>16.548.886</b>	<b>0</b>	<b>-4.311.049.382</b>	<b>1.130.502.228</b>	

## 10. PROPIEDAD DE INVERSION

	2023	2022
TERRENOS CON USO INDETERMINADO	100.755.000	100.755.000

Corresponde a lotes de propiedad de la Institución, ubicados fuera del perímetro urbano de Cartagena (Arroyo de piedra)

## 11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	2023	2022
BIENES DE USO EN SERVICIO*	356.707.956	356.707.956

\*Material bibliográfico de apoyo a los estudiantes.

## 12. FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO

Las obligaciones financieras a corto plazo a corte de 31 de diciembre de 2023 se encuentran saneadas, por lo que no se presentan saldos por este concepto.

## 13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACREEDORES COMERCIALES

Bienes y servicios	2023	2022
BIENES Y SERVICIOS	1.997.672.573	3.389.998.879
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.456.596.850	1.183.870.632
DESCUENTOS DE NOMINA	81.133.544	62.866.963
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	212	1
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	95.397.964	3.940.469
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.711.024.922	2.439.648.402
OBLIGACIONES LABORALES	155.306.594	99.216.477

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	689.233.721	587.683.233
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDAS POR VENTAS DE PP Y E	779.853.073	779.853.073
<b>TOTAL</b>	<b>7.966.219.452</b>	<b>8.547.078.127</b>

**Bienes y servicios**, corresponde a los saldos por pagar a diciembre a proveedores de bienes y servicios relacionados directamente con el Objeto social de la Institución. entre los saldos más relevantes tenemos:

<b>BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>1.997.672.572,86</b>
TWEETALIG SAS	1.714.122.753,00
INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA	51.964.977,00
CORPORACION CANAL UNIVERSITARIO NACIONAL ZOOM	44.836.002,00
FIDUCIARIA COLPATRIA S.A	27.608.000,00
RENATA CORPORACION RED NACIONAL ACADEMICA DE TECNOLOGIA AV	23.789.676,00
CONVENIO DE ASOCIACION ALIANZA CENTRO REGIONAL DE EDUCACION	16.884.000,00
TALENTO SOLIDO S.A.S.	12.885.040,00
DAVIVIENDA	10.515.000,00
VEPLAST LTDA.	9.220.975,00
DISTRICANDELARIA S.A.S.	8.610.759,00
HOMETIME LINK SAS	8.231.890,00
LIBERTY SEGUROS S.A.	8.174.507,50
SAKAL & YARA SAS	7.476.854,00
ATENCIO FRANCESCHY TAIRINA PATRICIA	6.427.500,00
E GLOBAL SERVICES LTDA	5.954.146,00
MITSUBISHI ELECTRIC DE COLOMBIA LTDA	5.542.644,00
DEL PORTILLO MOJICA LUIS EDUARDO	4.590.655,00
EDITORA DEL MAR S.A./EL UNIVERSAL	3.332.000,00
FINTRAVALORES S.A.	2.495.713,00
CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE CORPOSUCRE	2.000.433,00
VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO	1.965.269,00
SIMANCA SALGADO LISSETH PATRICIA	1.896.594,00
MUÑOZ CATALAN JESUS DAVID	1.680.500,00

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE COMFENALCO	1.664.607,00
Bernal mendez Andrea carolina	1.160.000,00
CARDENAS PEÑA ALBA LEONOR	1.160.000,00
FONCOMFENALCO	965.536,00
ASISTENCIA MEDICA INMEDIATA S.A.	937.100,00
ALEJANDRO SAI DORANTE ZETANS	809.393,00
FLEREZ MUNIVE ADRIAN JOSE	800.000,00
MADIEDO PEREZ VANESSA PAOLA	773.442,00
COLOMBIA CHEF SAS	643.542,00
ACRIP BOLIVAR	633.992,00
GUTIERREZ JARABA JOHON	522.000,00
CALVO MARTINEZ DANIEL ESTEVEN	500.000,00
OSORIO HERRERA KEIMER	476.008,00
RIESCAR	472.500,00
J.P.C. REPRESENTACIONES LIMITADA	470.400,00
CAMACOL BOLIVAR CORDOBA & SUCRE	433.283,00
VANEGAS GUARDO ARMANDO Y/O FERRO INDUSTRIALES A.V.G	416.500,00
REDIG S.A.S.	413.952,00
CIFIN S.A.	404.781,00
FENALCO BOLIVAR	322.600,00
MEJIA OSPINO GUILLERMO	290.000,00
SEGUROS BOLIVAR S.A.	284.632,00
PRETELT JULIA EVA	266.340,00
OJEDA FAJARDO EVELIA MARGARITA	266.332,00
GRUPO RECORDAR	260.400,00
CONTRERAS ALTAMAR WILDEMAR	250.000,00
ROMERO RINCON NATALI	247.177,00
COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS DE BOLIVAR S.A.S	239.598,36
FITAC CARTAGENA	226.000,00
DISPRO SAS	196.000,00
EXEQUIALES LORDUY S.A.	160.400,00
CENTRAL COOPERATIVA DE SERVICIOS FUNERARIOS DE CARTAGENA LTD	134.500,00
GRANADILLO VASQUEZ CARLOS JOSE	112.500,00
ALMAGRO DIAZ VIDAL ENRIQUE	111.696,00
LYRA COLOMBIA SAS	106.920,00
REBOLLEDO MUÑOZ JORDAN ANTONIO	80.000,00

MONTES URIBE GERSON DAVID	80.000,00
VILLERON AYOLA NEIYURITH	50.000,00
CANTERO ARGUMEDO YOLANDA ISABEL	50.000,00
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	45.062,00
REYES BERRIO JOICE JOHANA	40.394,00
RODRIGUEZ MARTINEZ ADRIANA LUCIA	30.000,00
MORALES MARTINEZ YOIVER DAVID	25.000,00
PULIDO BOBADILLA MARIA ANGEL	25.000,00
CALYPSO BARRANQUILLA LTDA	6.798,00

**Recursos a favor de terceros**, son los pagos recibidos de estudiantes, personal administrativo y docentes, correspondiente a Ingresos de terceros por convenios Institucionales. Entre los más significativos tenemos:

<b>OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>1.456.596.849,84</b>
SALUD TOTAL	5.653.017,00
CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE CORPOSUCRE	1.435.061.098,45
BANCO PICHINCHA S.A.	2.734,39
ASOEGREFACI	1.225.000,00
ASOEGREFACE	6.475.000,00
ASOEGREFACISO	520.000,00
TWEETALIG SAS	7.660.000,00

Corresponde a recaudos por matriculas, sostenimiento e incapacidades pendientes con terceros.

**Descuentos de nómina**, son los saldos por pagar correspondientes a créditos por libranzas y al saldo por pagar de la planilla única de los empleados a corte de diciembre.

<b>242401</b>	<b>APORTES A FONDOS PENSIONALES</b>	<b>46.036.701</b>
<b>242402</b>	<b>APORTES SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>14.692.900</b>
<b>242403</b>	<b>APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION</b>	<b>12.949.800</b>
<b>242407</b>	<b>LIBRANZAS</b>	<b>6.030.448</b>
<b>242490</b>	<b>OTROS DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>1.423.695</b>
24249001	Otros descuentos de nominaJUDICIALES46479501	622.433
24249002	POLIZA AMIGO	492.000
24249003	Funeraria	243.100
24249004	SEGUROS DE VIDA	66.162

**Retención en la fuente e impuesto de timbre**, tal como lo indica su nombre son las retenciones practicadas a los proveedores durante el mes de diciembre, que serán canceladas en enero de 2024.

**Impuestos, contribuciones y tasas por pagar**, corresponde al impuesto de Estampilla procultura causado sobre las matrículas del mes de diciembre \$15.214.964 de la vigencia 2024 y la retención en la fuente causada en diciembre que será cancelada en enero de 2024 \$80.183.000.

**Otras cuentas por pagar**, corresponde a los saldos por pagar a estudiantes por aplazamientos financieros, saldos a favor por la no utilización de algunos servicios académicos (diplomados, seminarios, derechos de grado) y saldo por pagar por convenios interinstitucionales. Los terceros más relevantes son:

<b>OTROS COSTOS ACREEDORES</b>	<b>2.711.024.921,54</b>
CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE CORPOSUCRE	2.195.063.348,82
JIMENEZ PEREZ WENDY PAOLA	4.408.365,00
JARAMILLO BENITEZ SARA MILENA	3.512.035,00
HERRERA BONILLA MARCO CRISTOBAL	3.407.241,00
GOMEZ CAMPUZANO OLFA MARIA	3.179.403,00
COMFAMILIAR ATLANTICO	3.058.000,00
CASTAÑO MACARENO WILMER DANIELO	3.053.304,00
OROZCO GOMEZ IRENE	2.756.200,00
ROJAS MOSQUERA ANGELA MARIA	2.737.570,00
GUERRA VILLEGAS LUIS GERARDO	2.566.371,00
BATISTA BLANCO MAITE	2.560.876,00
VILLAR FAJARDO JOLEIDIS DEL CARMEN	2.531.060,00
CONTRERAS PÉREZ CAROLINA	2.528.920,00
PEREIRA CHAVEZ CHELSY MILAGRO	2.513.543,00
TORRES RODELO NEHEMIAS	2.482.663,00
PADILLA QUINTERO VIRGILIO RAFAEL	2.460.950,00
DE LA CRUZ GONZALEZ DEWIN	2.437.838,00
NAVARRO DAES ALEJANDRA	2.400.000,00
torres gutierrez nathalia	2.366.560,00
TEJEDOR SANCHEZ DANIEL ENRIQUE	2.334.940,00
REYES CASSIANI DIANA CAROLINA	2.320.000,00
ROMERO SOTO UBLADO ENRIQUE	2.271.600,00
CASTRO MOLINA ELVIS JESUS	2.224.900,00
GONZALEZ CRUZ ARLEY EDITH	2.213.151,00
MORENO PINEDA YOJANDRA PAOLA	2.200.000,00
SALAZAR PALLARES ADRIANA	2.198.308,00

RODRÍGUEZ MANUEL LUCAS RIVALDO	2.193.456,00
BETTS VERBEL LAUREN SOFIA	2.164.246,00
MONTALVO POLO JORGE ANDRES	2.155.902,00
PUERTA SALGADO JORGE LUIS	2.111.032,00
ORTIZ VILLEROS FEIDER ANTONIO	2.095.526,00
BANDA HINCAPIE EVER CAMILO	2.079.526,00
GARCIA PAYARES GUSTAVO	2.076.159,00
CASTILLA VARGAS MILAGRO DE JESÚS	2.060.159,00
ACOSTA VISBAL IVAN DANIEL	2.004.264,00
CRUZ JULIO JOSE GUILLERMO	2.000.000,00
CARDALES CASTRO WILFRAN	2.000.000,00
SANTOFIMIO URUEÑA JULIAN ALBERTO	2.000.000,00

#### Obligaciones laborales:

<b>2511</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>155.306.594</b>
251101	NOMINA POR PAGAR	129.127.940
251102	CESANTIAS	17.084.967
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.277.048
251104	VACACIONES	5.819.439
251106	PRIMA DE SERVICIOS	0
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	1.997.200

**Ingresos recibidos por anticipado**, Son las matrículas y otros derechos pecuniarios recibidos durante el mes de diciembre identificados y pendientes por identificar que corresponden a Ingresos para el año siguiente, para el caso, el año 2024.

<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>689.233.721</b>
--	--------------------

**Impuesto a las ganancias diferidas por Venta de PPYE**, corresponde al impuesto provisionado y generado por el contrato de venta del Edificio, el cual será cancelado a la DIAN cuando se concrete dicho evento. Saldo a diciembre 2023 \$779.853.073.

#### 14. FINANCIAMIENTO INTERNO LARGO PLAZO

Obligaciones adquiridas con terceros y entidades financieras para cumplir con los gastos y costos operacionales de la Institución. El saldo por terceros a diciembre es el siguiente:

<b>PRESTAMOS BANCA COMERCIAL</b>	<b>120.304.653,60</b>	<b>Tasa</b>	<b>Venc.</b>
BBVA	120.304.658,60	13,6% EA	03/2024

<b>ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y LARGO PLAZO</b>	<b>14.824.369.719,34</b>		
BANCO COLPATRIA	14.824.369.719,34	10,05 EA	07/2025
<b>OTROS PRESTAMOS</b>	<b>3.451.429.225,59</b>		
DONADO PERNA MARIA VICTORIA	-1.231.391.970,00	1,2% MV	
TRUJILLO VELEZ SANDRA TERESA	-42.325.837,70	1,2% MV	
VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO	-318.141.000,00	1,2% MV	
VELEZ TRUJILLO AMAURY	-1.631.518.208,69	1,2% MV	
ICETEX	-6.356.566,20		
FUNDACION ALITIC Y/O FUNDACION ALIANZA TECNOLÓGICA Y DESARRO	-221.695.643,00		

## 15. PATRIMONIO

Corresponde a todos los recursos netos acumulados de la Institución, tales como aportes, Donaciones recibidas a lo largo de los años, excedentes acumulados y excedentes del ejercicio, así como también el impacto de la transición al marco de regulación de la NIIF.

	2023	2022
APORTES SOCIALES	15.439.553.887	15.439.553.887
RESULTADO DEL EJERCICIO	125.940.625	222.260.836
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6.376.517.331	6.154.256.495
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	933.549.303	933.549.303
<b>TOTAL</b>	<b>21.008.462.540</b>	<b>20.882.521.915</b>

## 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle de los ingresos provenientes de las operaciones ejecutadas en la prestación de servicio:

	2023	2022
<b>INGRESOS</b>	<b>18.400.020.795</b>	<b>17.889.553.335</b>
EDUCACION CONTINUADA	2.618.751.975	1.322.301.033
EDUCACION FORMAL SUPERIOR FORMACION TECNICA, TECNOLOGICA Y PROFESIONAL	17.249.100.254	12.615.330.658
SERVICIOS CONEXOS DE EDUCACION	1.555.743.457	4.138.002.865
DESCUENTOS	-5.304.686.211	-3.812.885.531
FINANCIEROS	48.539.932	36.742.875
RECUPERACIONES DE GASTOS	2.187.164.389	2.765.803.934
OTROS INGRESOS	45.407.000	824.257.500

## 17. COSTO DE VENTAS

	2023	2022
COSTO DE VENTAS	9.132.519.984	3.926.684.200

Los costos incluyen todos los desembolsos por la realización de prestación de servicios educativos en programas aprobados por el ICFES. (Nomina Docentes, Arrendamientos, Honorarios, Servicios, Transportes, Prestaciones sociales y Seguridad Social).

## 18. GASTOS

	2023	2022
ADMINISTRACION	6.784.358.604	11.076.655.680
GASTOS NO OPERACIONALES	1.475.150	180.734.427
DETERIORO Y DEPRECIACIONES-INCLUIDO EN EL GASTO DE ADMINISTRACION	81.841.320	133.436.436

Los gastos operacionales incluyen todos los desembolsos por la realización de prestación de servicios educativos en programas aprobados por el ICFES. (Nomina Administrativa, Honorarios, Transportes, Prestaciones sociales y Seguridad Social, Servicios públicos, arriendos, depreciaciones.) En el 2023 los gastos por arriendo de sedes académicas su reclasificado al costo, lo que ocasiona una variación considerable de los gastos de administración del 2022 al 2023.

## 19. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos no operacionales están comprendidos en los desembolsos realizados por gastos bancarios como comisiones intereses y gravamen a los movimientos financieros.



	2023	2022
GASTOS FINANCIEROS	2.287.912.249	2.095.107.888

## 20. GASTOS DE IMPUESTOS

Dado que Fundación Universitaria a partir del año 2019 se acogió a la oportunidad ofrecida en una de las modificaciones que adopto la ley 19943 del 28 de diciembre del 2018 para pertenecer al régimen ordinario y estar exonerado del pago de aporte parafiscales a favor del servicio nacional de aprendizaje (SENA), del instituto colombiano de bienestar familiar (ICBF) y a las cotizaciones al régimen contributivo de salud, se hizo la depuración del impuesto de renta, para lo cual se tuvieron en cuenta los cotos y gastos realizados en las operaciones que garanticen la prestación de servicio tal como lo señala el objeto social de la Fundación, de igual forma se determinaron valores no deducibles, lo cual para la vigencia 2023 genero un Impuesto de Renta a pagar de \$67.814.183, tal como se evidencia en el estado de resultado integral.

## 21. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros (marzo del 2024) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



**DIONISIO VELEZ TRUJILLO**  
REPRESENTANTE LEGAL



**ERICA BENAVIDES SERRANO**  
CONTADOR PUBLICO  
TARJETA PROF115231T

# UNITECNAR

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO DE ARÉVALO



FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO  
DE AREVALO  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA -  
COMPARATIVO  
A 2023-12-31

		31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS</b>				
<b>CORRIENTES</b>	<b>NOTAS</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>				
CAJA		2.131.417	9.445.470	-7.314.053
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		613.900.094	222.570.622	391.329.472
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	4	4.029.279	4.541.321	-512.041
<b>TOTAL</b>		<b>620.060.790</b>	<b>236.557.413</b>	<b>383.503.378</b>
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>				
TITULOS DE CAPITALIZACION		0	0	0
ACCIONES PREFERENCIALES	5	36.627.480	36.627.480	0
<b>TOTAL</b>		<b>36.627.480</b>	<b>36.627.480</b>	<b>0</b>
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES COMERCIALES</b>				
RETENCION EN LA FUENTE		0	0	0
Impuesto de industria y comercio		0	25.963.849	-25.963.849
PRESTACION DE SERVICIOS		2.388.012.408	2.443.261.761	-55.249.353
Otros avances y anticipos		80.000	0	80.000
OTRAS CUANTAS POR COBRAR		23.667.604.284	23.129.072.317	538.531.967
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	6	-357.768.705	-502.471.841	144.703.136
PRESTAMOS CONCEDIDOS		4.687.379	45.941.052	-41.253.673
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		100.649.950	104.148.134	-3.498.184
ANTICIPOS Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		793.648.055	356.419.612	437.228.443
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		40	40	0
<b>TOTAL</b>		<b>26.596.913.411</b>	<b>25.602.334.924</b>	<b>994.578.487</b>
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	7	17.315.980.816	21.515.980.828	-4.200.000.012
ACTIVOS INTANGIBLES		986.737.100	0	986.737.100
<b>TOTAL</b>		<b>18.302.717.916</b>	<b>21.515.980.828</b>	<b>-3.213.262.912</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>45.556.319.598</b>	<b>47.391.500.645</b>	<b>-1.835.181.047</b>
<b>NO CORRIENTES</b>				
<b>INVERSIONES DE INSTRUMENTOS PATRIMONIALES</b>				
ACCIONES ORDINARIAS	8	226.500.807	223.020.807	3.480.000
<b>TOTAL</b>		<b>226.500.807</b>	<b>223.020.807</b>	<b>3.480.000</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>				
Edificio / Desembolso / tecnar		0	0	0
EDIFICACIONES		0	0	0
EQUIPO CIENTIFICO Y DE LABORATORIO		360.258.310	360.258.310	0
MUEBLES Y ENSERES		2.103.734.349	2.102.490.149	1.244.200
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA		322.975.242	322.975.242	0
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	9	2.654.583.709	2.639.279.023	15.304.686
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		0	0	0
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-4.311.049.381	-4.229.208.061	-81.841.320
BIENES DE USO EN SERVICIO	11	356.707.956	356.707.956	0
<b>TOTAL</b>		<b>1.487.210.186</b>	<b>1.552.502.620</b>	<b>-65.292.434</b>
<b>PROPIEDADES DE INVERSION</b>				
PROPIEDADES DE INVERSION	10	100.755.000	100.755.000	0
<b>TOTAL</b>		<b>100.755.000</b>	<b>100.755.000</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1.814.465.993</b>	<b>1.876.278.427</b>	<b>-61.812.434</b>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<b>47.370.785.590</b>	<b>49.267.779.071</b>	<b>-1.896.993.481</b>

VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO  
Representante Legal

BENAVIDES SERRANO ERICA PATRICIA  
Contador(a)  
T.P.115231-T

PEÑA VILLAMIL PLINIO  
Revisor Fiscal  
T.P.1153-T



**FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO  
DE AREVALO  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA -  
COMPARATIVO  
A 2023-12-31**

		31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
<b>PASIVOS</b>				
<b>CORRIENTES</b>				
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO CORTO PLAZO</b>				
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	12	0	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACREEDORES COMERCIALES</b>				
BIENES Y SERVICIOS		-1.997.672.573	-3.389.998.879	1.392.326.306
OTROS COSTOS		0	0	0
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		-1.456.596.850	-1.183.870.632	-272.726.218
DESCUENTOS DE NOMINA		-81.133.544	-62.866.963	-18.266.580
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		-212	1	-213
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	13	-95.397.964	-3.940.469	-91.457.495
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-2.711.024.922	-2.439.648.402	-271.376.520
OBLIGACIONES LABORALES		-155.306.594	-99.216.477	-56.090.117
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		-689.233.721	-587.683.233	-101.689.811
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDAS POR VENTAS DE PP Y E		-779.853.073	-779.853.073	0
<b>TOTAL</b>		<b>-7.966.219.452</b>	<b>-8.547.078.127</b>	<b>580.858.675</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>-7.966.219.452</b>	<b>-8.547.078.127</b>	<b>580.858.675</b>
<b>NO CORRIENTES</b>				
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO LARGO PLAZO</b>				
PRESTAMOS BANCA COMERCIAL		-120.304.654	-421.066.300	300.761.647
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	14	-14.824.369.719	-15.844.457.186	1.020.087.467
OTROS PRESTAMOS		-3.451.429.226	-3.572.655.544	121.226.318
<b>TOTAL</b>		<b>-18.396.103.599</b>	<b>-19.838.179.030</b>	<b>1.442.075.432</b>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>-18.396.103.599</b>	<b>-19.838.179.030</b>	<b>1.442.075.432</b>
<b>PASIVOS TOTALES</b>		<b>-26.362.323.050</b>	<b>-28.385.257.157</b>	<b>2.022.934.107</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
APORTES SOCIALES		-15.439.553.887	-15.439.553.887	0
RESULTADO DEL EJERCICIO		-125.940.625	-222.260.836	96.320.211
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	15	-6.376.517.331	-6.154.256.495	-222.260.836
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION		933.549.303	933.549.303	0
<b>TOTAL</b>		<b>-21.008.462.540</b>	<b>-20.882.521.915</b>	<b>-125.940.625</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>-47.370.785.590</b>	<b>-49.267.779.071</b>	<b>1.825.928.354</b>

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO**  
Representante Legal

**BENAVIDES SERRANO ERICA PATRICIA**  
Contador(a)  
T.P.115231-T

**PEÑA VILLAMIL PLINIO**  
Revisor Fiscal  
T.P.1153-T



FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
A 2023-12-31  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

DETALLE	Notas	31/12/2023	31/12/2022	VARIACION
<b>INGRESOS</b>				
<b>OPERACIONALES</b>				
ACTIVIDADES DE EDUCACION		21.423.595.686	18.075.634.556	3.347.961.129
BECAS		5.304.686.211	3.812.885.531	1.491.800.681
INGRESOS NO OPERACIONALES	16	2.281.111.321	3.626.804.309	-1.345.692.989
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>18.400.020.795</b>	<b>17.889.553.335</b>	<b>510.467.460</b>
COSTO DE VENTAS	17	9.132.519.984	3.926.684.200	5.205.835.784
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>9.267.500.811</b>	<b>13.962.869.135</b>	<b>-4.695.368.324</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
ADMINISTRACION		6.784.358.604	11.076.655.680	-4.292.297.077
GASTOS NO OPERACIONALES	18	1.475.150	180.734.427	-179.259.277
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>6.785.833.754</b>	<b>11.257.390.107</b>	<b>-4.471.556.354</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>2.481.667.058</b>	<b>2.705.479.028</b>	<b>-223.811.970</b>
GASTOS FINANCIEROS	19	2.287.912.249	2.095.107.888	192.804.361
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>193.754.808</b>	<b>610.371.140</b>	<b>-416.616.332</b>
GASTOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	20	67814183	388.110.304	-320.296.121
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>125.940.625</b>	<b>222.260.836</b>	<b>-96.320.211</b>

VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO  
Representante legal

BENAVIDES SERRANO ERICA PATRICIA  
Contador(a)  
T.P.115231-T

Revisor Fiscal  
T.P.1153-T



FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
2022-12-31 A 2023-12-31  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

UTILIDAD DEL PERIODO	125.940.625	
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN AL PATRIMONIO</b>		
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	-62.861.816	<b>63.078.809</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES</b>		
AUMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	3.350.124.661	
AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	-746.673.080	
AUMENTO EN OBLIGACIONES LABORALES	74.356.697	
AUMENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	-986.737.100	
DISMINUCION EN IMPUESTOS POR PAGAR	91.457.708	<b>1.782.528.886</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>1.845.607.695</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-16.548.886	
COMPRA DE INVERSIONES	-3.480.000	
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>-20.028.886</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
FONDOS COMUNES	0	
NUEVAS OBLIGACIONES LARGO PLAZO	-1.442.075.432	
PAGOS OBLIGACIONES CORTO PLAZO	0	
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b>-1.442.075.432</b>
<b>AUMENTO DE EFECTIVO</b>		<b>383.503.378</b>
<b>EFFECTIVO A 2022-12-31</b>		<b>236.557.413</b>
<b>EFFECTIVO A 2023-12-31</b>		<b>620.060.790</b>

**VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO**  
Representante Legal

**BENAVIDES SERRANO ERICA PATRICIA**  
Contador(a)  
T.P.115231-T

**PEÑA VILLAMIL PLINIO**  
Revisor Fiscal  
T.P.1153-T



FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
COMPARATIVO  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

PATROMONIO AL COMIENZO DEL PERIODO	Saldo A 2022-12-31	Saldo A 2023-12-31	VARIACION
3203 FONDOS COMUNES	15.439.553.887	15.439.553.887	0
3215 UTILIDADES DEL EJERCICIOS	222.260.836	125.940.625	-96.320.211
3225 UTILIDADES ACUMULADAS	6.154.256.495	6.376.517.331	222.260.836
3268 IMPACTO EN EL PATRIMONIO	-933.549.303	-933.549.303	0
TOTALES =>	20.882.521.915	21.008.462.540	125.940.625

**VELEZ TRUJILLO DIONISIO FERNANDO**  
Representante Legal

**BENAVIDES SERRANO ERICA PATRICIA**  
Contador(a)  
T.P.115231-T

**PEÑA VILLAMIL PLINIO**  
Revisor Fiscal  
T.P.1153-T

## **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

**SEÑORES ASAMBLEA GENERAL.**

**FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO- UNITECNAR**

Cartagena de Indias, D.T. y C, 09 de marzo 2024.

En mi condición de Revisor Fiscal de **FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO- UNITECNAR**, identificada con NIT # 890.481.264-1, He Auditado los estados financieros individuales a 31 de diciembre de 2023, que se presentan comparativos con los del 31 de diciembre de 2022:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

Por el año terminado en esa misma fecha y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas

### **OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Fundación Universitaria Antonio de Arévalo - UNITECNAR** identificada con NIT # 890.481.264-1 por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera tanto en Colombia como a nivel internacional que indica lo establecido en el grupo 2 al que pertenece la Fundación en lo concerniente a la aplicación de las NIIF para Pymes. Se tuvo en cuenta que la Fundación da cumplimiento a los estándares de las NIIF para las Pymes, como es el reconocimiento, Medición, presentación y revelaciones que originan los estados financieros.

### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION Y DE LOS RESPONSABLES DE GOBIERNO**

Los Estados Financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó la adecuada elaboración de los mismos, de acuerdo con los lineamientos incluidos en la normas nacionales pertinentes y en las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables de conformidad con las Normas Internacionales de

Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés ) y adoptadas en Colombia mediante Decreto 2420 de 2015 .

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 material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables

apropiadas de acuerdo con los parámetros de la sección 10 de las NIIF para pymes, así como registrar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, 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.

### **RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL**

Mi responsabilidad consiste en 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 de 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, se tuvo 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, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de esta Entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia (si se da el caso,



comunicarles acerca de todas las relaciones y demás cuestiones que se consideren como amenazas y las salvaguardas aplicadas).

### **FUNDAMENTO DE LA OPINION**

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017).

Y también he basado mi opinión, teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en las normas internacionales para atestiguar.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la Fundación en mención, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión. Además, manifiesto que se evaluó que la Fundación cumple con la capacidad que tiene de un negocio en marcha de acuerdo con lo establecido en el parágrafo 3,8 de sección 3 de NIIF para Pymes.

### **CUESTIONES CLAVE DE AUDITORIA**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido del mayor significado en el encargo de auditoría de los estados financieros, en su conjunto, de la Fundación **UNITECNAR** en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso un dictamen por separado sobre estas cuestiones. A continuación, las describo:

La fundación universitaria **ANTONIO DE AREVALO UNITECTAR**, es una entidad sin ánimo de lucro no perteneciente al régimen tributario especial **DIAN**, por lo tanto, está en el régimen tributario ordinario y calcula sus impuestos como persona jurídica con ánimo de lucro. Es una institución de educación superior, de carácter privado, acreditada con alta calidad. En su estructura, tiene una asamblea general, un consejo superior y un consejo directivo, un rector y una secretaria general con cinco vicerrectorías: académica, financiera, administrativa y de planeación, de calidad y de admisiones y promoción, en la página Web aparece el organigrama actualizado de UNITECNAR.

El edificio donde funciona la sede fue negociado con la sociedad **Duyudiamsa S.A.S** con un pasivo obligaciones financieras **LEASING DE COLPATRIA**.

Dándole cumplimiento a los establecidos en las normas internacionales de auditoría, en los Activos de la Fundación por valor de \$ 47.370.785.590, se evaluó que la Fundación tiene restricciones del efectivo en una cuenta en el Banco Colpatria, producto de obligaciones financieras. Además, se evidencio que los activos de mayor materialidad son las cuentas por cobrar y le siguen bienes y servicios pagados por anticipados, las Cuentas por Cobrar a terceros los cuales presentan un comportamiento razonable de recaudo y otras avaladas por un contrato de arriendos anticipados producto de la enajenación del inmueble en condiciones favorable para la Fundación.

A las cuentas por cobrar a clientes se le aplico el deterioro de cartera de acuerdo con su análisis y comportamiento de recuperación, para la cual se utilizó la tasa efectiva del mercado financiero por crédito de consumo. La Propiedad Planta y Equipo están bien salvaguardada y se cumplen con los sistemas de depreciación de acuerdo con el estándar internacional.

En cuanto a los pasivos totales por \$26.362.323.050 la cifra de mayor materialidad es el correspondiente al crédito del inmueble con el Banco Colpatria lo asume la Fundación con quien se enajeno.

Los pasivos fueron medidos a costo amortizado según las políticas contables de la Fundación de acuerdo con lo establecido en el parágrafo 11,4 y el 11.5 de la sección 11 de NIIF para Pymes.

El patrimonio de la Fundación es por valor de \$ 20.882.521.915 y en él está incluida la partida del impacto por la transición al nuevo marco de regulación de las NIIF para Pymes

El Estado de Resultado Integral, El Estado de Flujo del Efectivo y el Estado de Cambio en el Patrimonio fueron elaborados teniendo en consideración lo estipulado en los parágrafos 4,4 y 4,11 de la sección 4 de las NIIF para Pymes.

### **INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en la preparación de información de las pymes en Colombia. Las normas aplicables son las reglamentadas por los decretos DUR 2420 de 2015, con su anexo 2. 2,1 y 2,2 el cual incorpora el marco técnico normativo para los preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 2 contenidos en el decreto 3022, en sus secciones de la 3 a la 10, el decreto 2496 de 2015, el decreto 2131 de 2016 y el Decreto

2170 de 2017 y demás normas posteriores pertinentes expedidas que tengan relación con la Revisoría Fiscal

Además, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de UNITECNAR han sido expresados bajo estas normas y las que rigen los estándares internacionales.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2023 expreso lo siguiente

a) La contabilidad de la Fundación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable, con las siguientes observaciones:

1- No se ha realizado el inventario físico de muebles, enseres y equipos.

2- En la cuenta Propiedad, planta y equipo no se realizó la medición y valoración de acuerdo con las NIIF para Pymes. (AVALUO TECNICO).

3 - En la cuenta propiedades de inversión hay \$ 100.755.000, que corresponden a unos terrenos, los cuales tienen escritura pública a nombre de UNITECNAR y no se ha efectuado la posesión física de ellos en Arroyo Piedra.

b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General.

c) Que la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y registro se llevan y conservan debidamente.

d) Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el informe de gestión preparados por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de la documentos internos y externos emitidos por entidades idóneas.

e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a su ingreso base de cotización, ha sido tomada de los registros y soporte contables. La compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de la seguridad social integral.

f) Además, de acuerdo con lo descrito en el numeral 10 del artículo 207 del código de comercio, he velado que se hayan establecidos los mecanismos de control y previsión para el lavado de activos y financiación del terrorismo, como también al debido cumplimiento de las disposiciones de los organismos de control, inspección y vigilancia que hayan establecido al respecto tal y como lo expresa en su informe de gestión el representante legal.

Dejo constancia que los softwares utilizados por la entidad tienen licencia y cumplen por lo tanto con las normas relacionadas con los derechos del autor, también la entidad da cumplimiento a lo establecido en la ley de protección de datos.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, enclosed within a large, loopy oval shape. The signature appears to read "Plinio Peña".

**PLINIO PEÑA VILLAMIL**  
**Especialista en Auditoría.**  
**Revisor Fiscal**  
**TP # 1153 T**