Sociedad de Administradores
de Empresas Javerianos

SOCIEDAD DE ADMINISTRADORES DE EMPRESAS JAVERIANOS
NIT. 860.048.550-7
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS INDIVIDUALES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Sociedad de Administradores de Empresas Javerianos

SOCIEDAD DE ADMINISTRADORES DE EMPRESAS JAVERIANOS
NIT. 860.048.550-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

Activo	**NOTA**	**2023**		**2022**		**VARIACION**	**%**
Activos corrientes							
Efectivo y equivalentes al efectivo	**1**	299.748.225	5%	249.698.885	4%	50.049.340	20%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por	**2**	298.896.002	5%	218.385.810	4%	80.510.193	37%
Activos por impuestos corrientes	**3**	-	0%	1.758.370	0%	-1.758.370	-100%
Otros activos a corto plazo	**4**	81.125	0%	-	0%	81.125	100%
Total activos corrientes		**598.725.353**	**9%**	**469.843.064**	**8%**	**128.882.289**	27%
Activos no corrientes							
Propiedad, planta y equipo	**5**	3.074.521.025	48%	1.760.371.431	28%	1.314.149.594	75%
Propiedades de Inversión	**6**	2.771.334.815	43%	1.874.904.645	30%	896.430.170	48%
Valorizaciones de Propiedad Planta y Equipo	**7**	-	0%	2.102.597.662	34%	-2.102.597.662	-100%
Total activos no corrientes		**5.845.855.840**	**91%**	**5.737.873.738**	**92%**	**107.982.102**	2%
Total Activo		**6.444.581.192**	**100%**	**6.207.716.802**	**100%**	**236.864.391**	**4%**

Pasivos		**2023**		**2022**		**VARIACION**	**%**
Pasivos Corrientes							
Obligaciones Financieras	**8**	765.283	0%	2.935.025	0%	-2.169.742	-74%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por	**9**	13.225.452	0%	679.775.196	11%	-666.549.744	-98%
Beneficios a los empleados	**10**	21.779.890	0%	15.048.692	0%	6.731.198	45%
Pasivo por impuestos corrientes	**11**	60.998.941	1%	59.786.504	1%	1.212.436	2%
Anticipos y avances recibidos	**12**	3.450.000	0%	3.898.835	0%	-448.835	-12%
Otros Pasivos	**13**	48.888.334	1%	285.792.089	5%	-236.903.755	-83%
Total Pasivos Corrientes		**149.107.900**	**2%**	**1.047.236.341**	**17%**	**-898.128.441**	**-86%**
Pasivos no corrientes							
Otros pasivos no financieros no corrientes		-	0%	-	0%	-	0%
Total Pasivo a Largo Plazo		**-**	**0%**	**-**	0%	**-**	**0%**
Total Pasivo		**149.107.900**	**2%**	**1.047.236.341**	**17%**	**-898.128.441**	**-86%**
Patrimonio							
Reservas	**14**	1.866.098.913	29%	1.866.098.913	30%	-	0%
Efecto en convergencia	**15**	842.289.278	13%	842.289.278	14%	-	0%
Asignación Permanente	**16**	211.686.755	3%	-	0%	211.686.755	100%
Superávit Valorizaciones		2.102.597.662	33%	2.102.597.662	34%	-	0%
Excedentes acumulados	**17**	-	0%	-58	0%	58	0%
Excedentes del ejercicio	**18**	1.272.800.684	20%	349.494.666	6%	923.306.018	264%
Total Patrimonio		**6.295.473.293**	**98%**	**5.160.480.461**	**83%**	**1.134.992.832**	**22%**
Total Pasivo y Patrimonio		**6.444.581.192**	**100%**	**6.207.716.802**	**100%**	**236.864.391**	**4%**
		0	-	-	-		

GONZALO FERNANDEZ MORA
Representante Legal

JOHANNA P RUBIANO MARTINEZ
Contador Público TP 90424-T

AUDIT ACCOUNTING ADVISING CONSULTING SAS
JACQUELINE ANGELICA FONSECA PALMA
Revisor Fiscal Designado TP No. 236572-T

Sociedad de Administradores
de Empresas Javerianos

SOCIEDAD DE ADMINISTRADORES DE EMPRESAS JAVERIANOS
NIT. 860.048.550-7
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	2023		2022		VARIACIÓN	%
Ingresos de actividades ordinarias	19	1.819.382.609	100,0%	1.324.652.531	100,0%	494.730.078	37,3%
Costo de ventas	20	103.401.399	5,7%	22.621.814	1,7%	80.779.585	357,1%
Excedentes bruta		**1.715.981.210**	**94,3%**	**1.302.030.717**	**98,3%**	**413.950.493**	**31,8%**
Otros ingresos	21	429.713.580	23,6%	89.052.514	6,7%	340.661.065	382,5%
Gastos de administracion	22	773.872.177	42,5%	923.885.484	69,7%	-150.013.308	-16,2%
Otros Gastos		0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Gastos Financieros	23	99.469.208	5,5%	36.884.684	2,8%	62.584.524	169,7%
Gastos Extraordinarios	24	35.321.739	1,9%	83.581.457	6,3%	-48.259.718	-57,7%
Excedentes (pérdida) por actividades de operación		**1.237.031.667**	**68,0%**	**346.731.607**	**26,2%**	**890.300.060**	**256,8%**
Ingresos financieros	25	35.769.018	2,0%	2.763.059	0,2%	33.005.958	1194,5%
Excedentes (pérdida) antes de impuestos		**1.272.800.684**	**70,0%**	**349.494.666**	**26,4%**	**923.306.018**	**264,2%**
Ingreso (gasto) por impuestos		0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Excedentes (pérdida) procedente de operaciones continuadas		**1.272.800.684**	**70,0%**	**349.494.666**	**26,4%**	**923.306.018**	**264,2%**
Excedentes (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas		0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Excedentes (pérdida)		**1.272.800.684**	**70,0%**	**349.494.666**	**26,4%**	**923.306.018**	**264,2%**
Otro Resultado Integral							
Perdidas actuariales netas de impuestos por planes de beneficios definidos		0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Total Otro resultado integral		**0**	**0,0%**	**0**	**0,0%**	**0**	**0,0%**
Resultado Integral Total		**1.272.800.684**	**70,0%**	**349.494.666**	**26,4%**	**923.306.018**	**264,2%**

GONZALO FERNANDEZ MORA
Representante Legal

JOHANNA P RUBIANO MARTINEZ
Contador Público TP 90424-T

AUDIT ACCOUNTING ADVISING CONSULTING SAS
JACQUELINE ANGELICA FONSECA PALMA
Revisor Fiscal Designado TP No. 236572-T

SOCIEDAD DE ADMINISTRADORES DE EMPRESAS JAVERIANOS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

Actividades de operación - Método Indirecto	
Resultado del ejercicio	1.272.800.684
Mas: Partidas que no afectan el efectivo	
Impuesto a las ganancias diferido	-
Depreciaciones	47.730.938
Amortizaciones	-
Incremento provisiones	-164.000.000
Ajuste pasivo pensional	-
Mas (menos) cambios en partidas operacionales:	
Cuentas por cobrar	-80.510.193
Otros activos corrientes	1.758.370
Otros activos a corto plazo	-81.125
Pasivos por obligaciones financieras	-2.169.742
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-666.549.744
Pasivo por impuesto corriente	1.212.436
Provisiones por beneficios a empleados	6.731.198
Otros pasivos	-448.835
Provisiones para obligaciones corrientes	-
Flujo neto de efectivo de las actividades de operación	**416.473.988**
Actividades de inversión	
Compra de propiedades, planta y equipo	-293.520.894
Compra de activos intangibles	-
Inversión Excedentes	-72.903.754
Flujo neto de efectivo de las actividades de inversión	**-366.424.648**
Actividades de financiación	
Otros pasivos financieros corrientes	-
Flujo neto de efectivo de la actividad de financiación	**-**
Incremento (disminución) neta de efectivo del periodo	**50.049.341**
Saldo de efectivo y equivalentes al inicio del período	**249.698.885**
Saldo de efectivo y equivalentes al final del período	**299.748.225**

GONZALO FERNANDEZ MORA
Representante Legal

JOHANNA P RUBIANO MARTINEZ
Contador Público TP 90424-T

AUDIT ACCOUNTING ADVISING CONSULTING SAS
JACQUELINE ANGELICA FONSECA PALMA
Revisor Fiscal Designado TP No. 236572-T

SOCIEDAD DE ADMINISTRADORES DE EMPRESAS JAVERIANOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Reservas Obligatorias	Superavit de Capital	Efecto en Convergencia	Excedentes Acumulados	Resultados del ejercicio	Asignación Permanente	Total Patrimonio
Patrimonio al 01-01-2022	1.866.098.913	-	842.289.278	- 58		-	**2.708.388.133**
Reinversión de Excedentes	-	2.102.597.662	-	-		-	**2.102.597.662**
Resultado Integral año 2022	-	-	-	-	349.494.666	-	**349.494.666**
Patrimonio al 31-12-2022	**1.866.098.913**	**2.102.597.662**	**842.289.278**	**- 58**	**349.494.666**	**-**	**5.160.480.461**
Reinversión de Excedentes	-		-	58	- 349.494.666	211.686.755	**- 137.807.853**
Resultado Integral año 2023	**-**	**-**	-	-	1.272.800.684	-	**1.272.800.684**
Patrimonio al 31-12-2023	**1.866.098.913**	**2.102.597.662**	**842.289.278**	**- 0**	**1.272.800.684**	**211.686.755**	**6.295.473.292**

GONZALO FERNANDEZ MORA
Representante Legal

JOHANNA P RUBIANO MARTINEZ
Contador Público TP 90424-T

AUDIT ACCOUNTING ADVISING CONSULTING SAS
JACQUELINE ANGELICA FONSECA PALMA
Revisor Fiscal Designado TP No. 236572-T

Sociedad de Administradores de Empresas Javerianos

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES		Dec-23		Dec-22	
LIQUIDEZ	ACT CTE / PAS CTE	598.725.352,52 / 149.107.899,91	4,02	469.843.063,89 / 1.047.236.340,59	0,45
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	149.107.899,91 / 6.444.581.192,48	2%	1.047.236.340,59 / 6.207.716.801,61	17%
CAPITAL DE TRABAJO	ACT CTE - PAS CTE		449.617.452,61		-577.393.276,70
RAZÓN COBERTURA DE INTERESES	UTILIDAD OPERACIONAL / GASTOS DE INTERESES	1.237.031.666,81 / 72.623.381,17	17,03	346.731.607,01 / 24.104.017,33	14,38
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	UTILIDAD OPERACIONAL / PATRIMONIO	1.237.031.666,81 / 6.295.473.292,54	19,6495%	346.731.607,01 / 5.160.480.461,02	6,7190%
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	UTILIDAD OPERACIONAL / ACTIVO TOTAL	1.237.031.666,81 / 6.444.581.192,48	19,195%	346.731.607,01 / 6.207.716.801,61	5,585%

SAEJ - Sociedad de Administradores de Empresas Javerianos

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros con corte Diciembre 31 de 2023 - 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información General de la Sociedad

SAEJ - Sociedad de Administradores de Empresas Javerianos es una entidad sin ánimo de lucro cuyo objeto es promover y defender la profesión de Administración de Empresas con base en la vinculación profesional, cultural y social de los egresados y estudiantes del programa de Administración de Empresas de la Universidad Javeriana, con personería Jurídica número 6147 del 5 de Noviembre de 1975 otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá, inscrita en la Cámara de Comercio el 6 de Noviembre de 1998 bajo el número 00018266 del Libro | de las entidades sin ánimo de lucro.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros de SAEJ - Sociedad de Administradores de Empresas Javerianos, entidad individual, correspondientes al período con corte 31 de diciembre de 2022, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo con la ley 222 de 1995, ley 603 de 2000, decreto 603 de 1999 y las normas internacionales de información financiera incluyendo sus correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con estos.

La moneda funcional de la Sociedad es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Sociedad maneja sus registros contables en dicha moneda. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos. La sociedad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año al cierre de 31 de diciembre de cada año.

2.1 Cambios en estimaciones contables

De acuerdo con análisis realizados por asesores legales externos contratados durante 2018, la Asociación puede ser catalogada como una agremiación, lo que permite ratificar su estatus tributario como otras entidades no contribuyentes del Impuesto de renta (Artículo 23 – Estatuto Tributario).

De acuerdo con el decreto 3022 de 2013, que establece el marco conceptual de las NIIF, la sección 10.15 a 10.17, establecen que un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

La entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, distinto de aquellos cambios a los que se aplique el párrafo 10,17, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:

(a) el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo,
(b) el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Sociedad tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal. Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado,

3.3 Instrumentos Financieros

3.3.1. Cuentas por cobrar

Corresponden a los derechos contractuales por la venta de bienes, prestación de servicios financiados en el corto plazo, a los cuales se otorga un plazo de 90 días, de manera, en concordancia con los lineamientos de la política general de cartera.

La Sociedad, en casos excepcionales y previa autorización del Consejo Directivo, otorgará préstamos a sus empleados a corto plazo para cubrir en primera instancia calamidades domésticas, enfermedad o tratamiento médico y educación, para ser posteriormente descontados por nómina.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.3.2. Préstamos por pagar Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros,

3.3.3. Cuentas por pagar Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.3.4. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y los beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Sociedad no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

3.3.5. Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: 1) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Si se considera que existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero.

3.4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Sociedad recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a $ 1.500.000.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las

condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, impuestos de nacionalización, entre otros.

En su medición posterior, la Sociedad utiliza el modelo del costo. la depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Clase de activo Vida útil en años Construcciones y edificaciones 20 Maquinaria y equipo 10 Equipos de Telecomunicaciones 3 Muebles y enseres 10 Equipos de cómputo 3

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

3.5. Deterioro del valor de los activos no financieros

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo, la Sociedad agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo. La Sociedad ha determinado que sus unidades generadoras de efectivo corresponden a país, Colombia.

Al cierre de cada año, la Sociedad evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa WACC (promedio ponderado del costo de capital) de la Sociedad.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizada en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

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

3.6. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Sociedad recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en fa transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

3.7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Sociedad ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

3.8. Impuesto a la renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Sociedad, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Sociedad sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

3.9. Beneficios a empleados Las obligaciones laborales de la Sociedad incluyen beneficios de corto plazo y beneficios de largo plazo.

3.9.1. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Sociedad y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Sociedad y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Sociedad.

3.9.2. Planes de aportes definidos

Por medio de este plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de la Sociedad consiste en realizar un aporte a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. La responsabilidad de Sociedad se limita a realizar mensualmente dichos aportes, los cuales se reconocen como gastos en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

3.10. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir de las cuotas de afiliación de los asociados, sin contar con los impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.10.1. Prestación de servicios

Corresponde a otra clase de servicios prestados a los asociados. La contraprestación recibida por estos servicios se difiere y reconoce como ingreso a lo largo del periodo durante el cual se presta el servicio. Se miden al valor acordado entre las partes y se reconoce de acuerdo con el grado de avance de cada proyecto independiente de la facturación acordada o de la forma de pago acordada.

3.10.2. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

3.11. Reconocimiento de gastos

La Sociedad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

3.12. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Sociedad clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de doce meses, ¡i) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período

sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Sociedad clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de doce meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basado en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados,

Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Sociedad posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de esta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

4.2. Deterioro de propiedades, planta y equipo

En la evaluación de deterioro, la Sociedad determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo, así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

4.3. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de cargos probables y cuantificables. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede

estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Sociedad que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Sociedad. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Sociedad no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

4.4. Impuesto sobre la renta

La Sociedad aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Sociedad reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

Notas de carácter Específico

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se compone de saldos en caja, bancos netos e instrumentos financieros líquidos. La Asociación no tiene ningún tipo de restricción para el uso de su efectivo y equivalentes, ni tampoco existen compromisos de reciprocidad con entidades financieras. A continuación, se presenta el detalle:

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Corriente				
Caja	1.300.000	111.999	1.188.001	1060,7%
Depósitos en instituciones financieras	65.784.139	249.158.516	-183.374.377	-73,6%
En cuentas de ahorro	-	3	-3	-100,0%
En fondos fiduciarios	232.664.086	428.367	232.235.720	54214,3%
Total Corriente	**299.748.225**	**249.698.885**	**50.049.340**	**55101,4%**
No Corriente	-	-	-	0,0%
Efectivo restringido	-	-	-	0,0%
Total	**299.748.225**	**249.698.885**	**50.049.340**	**55101,4%**

2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Los saldos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, son los siguientes:

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Convenios varios	302.211.343	210.726.551	91.484.792	43,4%
Arrendamientos	14.734.125	14.734.125	-	0,0%
Cuotas de Sostenimiento	464.000	750.000	-286.000	-38,1%
Plan Emprendedor y Otros	6.175.374	6.775.134	-599.760	-8,9%
Deterioro de Cartera	-24.688.839	-14.600.000	-10.088.839	69,1%
Total Corriente	**298.896.002**	**218.385.810**	**80.510.193**	**36,9%**
No Corriente	-	-	-	0,0%
Total	**298.896.002**	**218.385.810**	**80.510.193**	**36,9%**

A efectos de presentación de cuentas para el año 2023 se detallan los saldos de cartera por arrendamientos, cuotas de sostenimiento, plan emprendedor y otros deudores, algunos con vigencia desde el año 2020, razón por la cual se reconoce deterioro al 100% según la política contable respectiva.

Dentro del saldo de deudores por arrendamientos se incluye al señor Yesid Varela González por valor de $14.600.000,oo, quien de manera reiterativa se ha negado a cancelar su obligación, por lo cual de

acuerdo a los estatutos vigentes (Art. 30 Literal P), se solicitará a la Asamblea la autorización para el inicio del proceso de cobro jurídico de dicha obligación.

3. Activos por impuestos corrientes

Se encuentra conformado por sobrantes en liquidación privada de Impuestos con cargo a entidades gubernamentales:

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Iva retenido	-	-	-	0,0%
Ica retenido	-	1.758.370	-1.758.370	-100,0%
Impuestos no descontados	-	-	-	0,0%
Retención en la fuente	-	-	-	0,0%
Total Corriente	**-**	**1.758.370**	**-1.758.370**	**-100,0%**
No Corriente	-	-	-	0,0%
Total	**-**	**1.758.370**	**-1.758.370**	**-100,0%**

4. Otros activos a corto plazo

Se encuentra registrado el saldo en recuperación del préstamo asignado al Grupo Villa Esperanza que para la vigencia 2023, retomó los abonos con sus productos y sobre el cuál se hace el registro de reintegro sobre el gasto por deterioro reconocido en vigencias previas. (Ver nota Otros Ingresos).

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Anticipos de contratos	81.125	-	81.125	100,0%
Préstamos a empleados	-	-	-	0,0%
Otros préstamos - Grupo Villa Esperanza	9.801.900	10.951.900	-1.150.000	-10,5%
Deterioro acumulado de otros deudores	-9.801.900	-10.951.900	1.150.000	-10,5%
Total Corriente	**81.125**	**-**	**81.125**	**100,0%**
No Corriente	-	-	-	0,0%
Total	**81.125**	**-**	**81.125**	**100,0%**

5. Propiedad, planta y equipo

Casa Castellana:

Durante 2014 se firmó un contrato de compra venta del bien inmueble ubicado en el barrio la Castellana (Casa situada en la Calle 91 No 43 - 09) reconocido como Casa Castellana 1, el predio se encontraba en medio de un proceso jurídico y un embargo por parte de terceros independientes al negocio. Durante 2015 se firmó otro si a este contrato, por un valor total de $1.550,000,000, sobre el cual mediaba el reconocimiento de los derechos litigiosos del predio, ya que se encontraba en medio

de un pleito jurídico. Al cierre de 2017 se protocolizó la transferencia del bien a Edificaciones por medio de la escrituración del 33% del valor del bien, la cual fue registrada en enero de 2018 como Propiedades de Inversión. Al cierre de 2023 se concretó la transferencia del 67% de la propiedad, cancelando la obligación reconocida en el pasivo por $219.000.000 a los señores Barros, adquisición de los derechos litigiosos y el respectivo ajuste como propiedad de inversión sobre la política establecida para el año 2018. Las mejoras y adecuaciones sobre la casa castellana 1, se incorporaron al costo del bien y el registro de amortización, se adicionó al de depreciación acumulada.

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Casa Castellana	1.184.455.229	258.333.333	926.121.896	358,5%
Casa Castellana 2	-	1.325.982.600	-1.325.982.600	100,0%
Equipo de Oficina	147.619.534	168.707.242	-21.087.708	-12,5%
Equipo de Cómputo	59.368.749	34.074.891	25.293.858	74,2%
Mejoras y adecuaciones	-	398.085.540	-398.085.540	-100,0%
Revaluación de Activos Fijos	2.102.597.662	-	2.102.597.662	100,0%
Subtotal	**3.494.041.174**	**2.185.183.606**	**1.308.857.568**	**59,9%**
Menos Depreciación Acumulada	-419.520.149	-394.955.760	-24.564.389	6,2%
Menos Amortización Acumulada	-	-29.856.416	29.856.416	-100,0%
Total	**3.074.521.025**	**1.760.371.431**	**1.314.149.594**	**74,7%**

Sobre el concepto de Propiedades de Inversión como se establece en las políticas contables, se realizaron reclasificaciones contables sobre el 100% del valor de la propiedad de casa Castellana 2 de Propiedad, planta y equipo a Propiedad de Inversión (Ver nota Propiedades de Inversión).

Se realizó un nuevo inventario de muebles y enseres y equipos de cómputo y se realizaron las imputaciones contables a lugar, como la reclasificación a costo de los bienes y ajuste y verificación de las depreciaciones basados en el levantamiento de información, sobre el cual se generó una recuperación contable (ingreso) sobre depreciaciones de vigencias anteriores por $128.767.512 (Ver nota Otros Ingresos).

Se reconsideró el concepto técnico de valorización de activos generado sobre el ajuste del valor de las propiedades bajo los avalúos certificados del costo comercial de los bienes, que se incorporaron al costo histórico de las propiedades bajo el concepto de Revaluación de activos fijos (ver nota de Costo revaluado Propiedad, Planta y Equipo).

6. Propiedades de Inversión

Sobre la adquisición del 67% de la casa Castellana y la validación de los conceptos de propiedades de inversión se realizaron las reclasificaciones a costo de Casa Castellana 1 y Casa Castellana 2, siendo estos bienes destinados a la generación de renta para la asociación. Se ajusta el registro contable sobre el valor de terrenos como un mayor valor de la propiedad Edificio Cl 7 40 89 (Sede Javeriana). Se reclasifica la depreciación acumulada sobre esta propiedad y se traslada a Propiedad, planta y equipo (Ver nota propiedad, planta y equipo).

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Terrenos	-	15.482.347	-15.482.347	-100,0%
Casa Castellana	786.369.689	258.333.333	528.036.356	204,4%
Casa Castellana 2	1.325.982.600	-	-	100,0%
Edificio Cl 7 40 89	658.982.526	643.500.179	15.482.347	2,4%
Derechos Litigiosos	-	1.033.333.334	-1.033.333.334	-100,0%
Subtotal	**2.771.334.815**	**1.950.649.193**	**820.685.622**	**42,1%**
Menos Depreciación Acumulada	-	-75.744.548	75.744.548	-100,0%
Total	**2.771.334.815**	**1.874.904.645**	**896.430.170**	**47,8%**

7. Valorizaciones Propiedad, Planta y Equipo

Se revalidó el concepto de valorizaciones que reconoce el costo comercial proyectado sobre los avalúos técnicos certificados y el costo histórico de cada propiedad y teniendo en cuenta que no es técnicamente procedente bajo las políticas NIIF, se reclasificó como un mayor del costo histórico de la propiedad, planta y equipo (Ver nota propiedad, planta y equipo).

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Valorizaciones de Propiedad Planta y Equipo	-	2.102.597.662	-2.102.597.662	-100,0%
Total Corriente	**-**	**2.102.597.662**	**-2.102.597.662**	**-100,0%**
No Corriente	-	-	-	0,0%
Total	**-**	**2.102.597.662**	**-2.102.597.662**	**-100,0%**

8. Obligaciones Financieras

Reconoce los saldos a costo de las obligaciones generadas sobre el uso de las tarjetas de crédito de las dos entidades financieras señaladas, que solventan gastos específicos para el uso de plataformas tecnológicas, licencias de software y demás.

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Tarjetas de Crédito Banco de Occidente	765.283	2.935.025	-2.169.742	-73,9%
Tarjetas de Crédito Banco de Bogotá	-	-	-	0,0%
Obligación Crédito Banco de Bogotá	-	-	-	0,0%
Total Corriente	**765.283**	**2.935.025**	**-2.169.742**	**-73,9%**
No Corriente	-	-	-	0,0%
Total	**765.283**	**2.935.025**	**-2.169.742**	**-73,9%**

9. Cuentas por pagar y otras cuentas

En promedio las cuentas por pagar se contratan y pagan bajo el concepto de contado comercial. En el concepto de Retenciones y aportes nómina se incluyen los aportes de seguridad social al corte cierre de vigencia, cancelados de manera oportuno en el mes de enero de 2024.

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Gastos por pagar	3.302.752	5.378.496	-2.075.744	-38,6%
Retenciones y Aportes Nómina	9.922.700	5.396.700	4.526.000	83,9%
Derechos Litigiosos	-	219.000.000	-219.000.000	-100,0%
Obligación Casa Castellana 2	-	450.000.000	-450.000.000	100,0%
Total Corriente	**13.225.452**	**679.775.196**	**-666.549.744**	**-98,1%**
No Corriente	-	-	-	0,0%
Total	**13.225.452**	**679.775.196**	**-666.549.744**	**-98,1%**

10. Beneficios a los empleados

Al 31 de diciembre la porción corriente de estas obligaciones se encontraba compuesto por:

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Salarios por pagar	-	-	-	0,0%
Cesantías Consolidadas	14.981.883	13.026.541	1.955.342	15,0%
Intereses sobre cesantías	1.797.826	1.461.041	336.785	23,1%
Prima de Servicios	-	-	-	0,0%
Vacaciones Consolidadas	5.000.181	561.110	4.439.071	791,1%
Total Corriente	**21.779.890**	**15.048.692**	**6.731.198**	**44,7%**
No Corriente	-	-	-	0,0%
Total	**21.779.890**	**15.048.692**	**6.731.198**	**44,7%**

11. Pasivos por impuestos corrientes

La ley 1819 de 2016, introdujo cambios sustanciales tributarios en los controles a las ESAL, controles y requisitos que en caso de no aplicarse, se pierden beneficios tributarios. Se definieron claramente 4 grupos de ESAL:

1. Entidades no contribuyentes y no declarantes: Entidades estatales, sociedades de mejoras públicas, asociaciones de padres de familia; asociaciones de exalumnos; asociaciones de hogares comunitarios, infantiles y adultos mayores del ICBF. No hubo cambios con lo que se venía aplicando.

2. Entidades contribuyentes declarantes: Sindicatos, asociaciones gremiales, fondos de empleados, fondos mutuos de inversión. Iglesias, partidos políticos, asociaciones y federaciones de departamentos y municipios, entidades de alcohólicos anónimos, fondos de inversión de valores y fondos de pensiones y cesantías.

3. Contribuyentes del régimen tributario especial: Las cooperativas, por defecto pertenecen a este grupo. Las ESAL diferentes de los dos grupos anteriores, podrán solicitar ante la DIAN, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumpla con estos tres requisitos:

a. Que estén legalmente constituidas.

b. Que su objeto social sea de interés general (actividades meritorias) y con acceso a la comunidad. Se entenderá que la actividad es de interés general cuando beneficia a un grupo poblacional y se considera que la ESAL permite acceso a la comunidad cuando cualquier persona puede acceder a las actividades que realiza sin ningún tipo de restricción.

c. Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes sean distribuidos, bajo ninguna modalidad.

d. Dentro de las 13 actividades meritorias permitidas por la ley está incluida la de Desarrollo Empresarial y Educación. Antes eran no contribuyentes y quedaron en este grupo: las universidades privadas, hospitales privados (IPS), las ligas de consumidores y los fondos de pensionados.

4. Las ESAL diferentes de los tres grupos anteriores: Aquellas que no cumplan con los requisitos exigidos, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme con las normas aplicables a las sociedades nacionales.

Las condiciones y requisitos que deben cumplir las ESAL para no ser excluidas del Régimen Tributario Especial son:

—- La remuneración a directivos no puede exceder el 30% del gasto total anual.

- Los pagos por prestación de servicios, arrendamientos, honorarios, comisiones, intereses, bonificaciones especiales y cualquier otro tipo de pagos, cuando sean realizados a los fundadores, aportantes, donantes, representantes legales y administradores, deberán corresponder a criterios comerciales promedio de acuerdo con la naturaleza de tos servicios o productos objeto de la transacción.

- Se deben registrar ante la DIAN todos los contratos o actos jurídicos, onerosos o gratuitos, celebrados con los fundadores, aportantes, donantes, representantes legales y administradores o entidades donde estas personas posean más de un 30% de la entidad en conjunto u otras entidades donde se tenga control, para que la DIAN determine sí el acto jurídico constituye una distribución indirecta de excedentes.

- Únicamente se admitirán pagos laborales a los administradores y el representante legal, siempre y cuando la entidad demuestre el pago de los aportes a seguridad social y aportes parafiscales. Para ello, el Representante Legal deberá tener vínculo laboral (no aplica a miembros de Junta Directiva)

- Se deben identificar claramente todas las erogaciones y certificarse por Revisor Fiscal o Contador, además del Representante Legal.

- Los pagos y los contratos celebrados deberán ser expensas y pagos necesarios para el cumplimiento de la actividad meritoria en virtud de la cual la entidad respectiva fue calificada dentro del Régimen Tributario Especial.

- Si se obtienen ingresos superiores a 160.000 UVT en el año anterior, se debe enviar a la DIAN una memoria económica sobre su gestión, incluyendo manifestación del representante legal y el revisor fiscal indicando el cumplimiento de los requisitos.

— El beneficio neto o excedente determinado de conformidad con la ley tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad. Se pueden conceder plazos adicionales.

- El objeto social debe estar enmarcado dentro de las actividades meritorias permitidas.

— No se permite simular o encubrir un negocio jurídico distinto a aquel que dicen realizar o la simple ausencia de negocio jurídico.

— Otros aspectos de forma.

Los demás valores corresponden a los saldos corrientes de las obligaciones como agente recaudador y retenedor ante la autoridad tributaria de índole nacional y distrital

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Impuesto a las ventas	54.481.003	53.431.025	1.049.978	2,0%
Impuesto Industria y Comercio por pagar	4.461.000	1.089.000	3.372.000	0,0%
Retención en la fuente	1.094.133	4.433.341	-3.339.208	-75,3%
Retención de Industria y Comercio	962.804	833.138	129.666	15,6%
Total Corriente	**60.998.941**	**59.786.504**	**1.212.436**	**2,0%**
No Corriente	-	-	-	0,0%
Total	**60.998.941**	**59.786.504**	**1.212.436**	**2,0%**

12. Anticipos y avances recibidos

La suma registrada corresponde al depósito a título de Garantías sobre el alquiler del Inmueble de la sede Javeriana, que se reintegra una vez terminado el contrato suscrito.

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Garantía Arrendamiento Inmueble	3.450.000	3.450.000	-	0,0%
Ingresos Anticipos Clientes	-	448.835	-448.835	-100,0%
Total Corriente	**3.450.000**	**3.898.835**	**-448.835**	**-11,5%**
No Corriente	-	-	-	0,0%
Total	**3.450.000**	**3.898.835**	**-448.835**	**-11,5%**

13. Otros Pasivos

A 31 de diciembre de 2018, se reconoció una provisión con cargo a los resultados del período, por $114.000.000 correspondiente a recomendaciones del asesor externo como potencial mayor valor a incurrir para la obtención favorable del pleito en curso de los derechos litigiosos en los que se encontraba involucrada la entidad. Para el año 2022 la provisión total se registró por un valor de

$164.000.000, sin embargo teniendo en cuenta que la obligación generada por los derechos litigiosos de la propiedad Casa Castellana 1, fue pagada en su totalidad, los derechos transferidos a la Asociación (Bajo escritura pública), dichas provisiones fueron recuperadas (ver nota Otros ingresos).

Sobre la negociación realizada por la adquisición de la casa Castellana 2 con su propietaria, se pagó el 100% del saldo de la obligación con recursos propios de la Asociación bajo la disponibilidad de los mismos, de la que se tuvieron que asumir intereses corrientes sobre la negociación (Ver nota gastos financieros).

	2023	2022	VARIACIÓN	%
Provisión legalización Casa Castellana	-	114.000.000	-114.000.000	-100,0%
Provisión legalización Casa Castellana Asamb	-	50.000.000	-50.000.000	-100,0%
Otros - Inversión Excedentes	48.888.335	121.792.089	-72.903.754	-59,9%
Total Corriente	**48.888.335**	**285.792.089**	**-236.903.754**	**-82,9%**
No Corriente	-	-	-	0,0%
Total	**48.888.335**	**285.792.089**	**-236.903.754**	**-82,9%**

A cierre de la vigencia, se encontraban pendientes por ejecutar los saldos del Presupuesto de reinversión de Excedentes 2022, así:

	Presupuesto Asignado	Presupuesto ejecutado	Pendiente por Ejecutar	%
28501101Eventos Sociales, Gremiales, Impacto RSE y Ambiental, artístic	106.000.000,00	92.703.265,00	13.296.735,00	12,54%
28501102Actividades de Promoción SAEJ, recreación, turismo	45.000.000,00	45.000.000,00	0,00	0,00%
28501103Actividades de Formación, Capacitación y Misiones	108.600.000,00	73.008.399,90	35.591.600,10	32,77%
Totales	**259.600.000,00**	**210.711.664,90**	**48.888.335,10**	**18,83%**

14. Reservas

Como resultado de la reunión del comité de Análisis de la cuenta del patrimonio "Excedentes de los años anteriores", celebrada el 22 de abril de 2019, se realizaron inicialmente las siguientes consideraciones:

- Las declaraciones de renta de los años 2015 hacia atrás se encuentran en firme.
- La declaración de renta del año 2016 presentada oportunamente el día 24/04/2017ya se encuentra en firme. En esta declaración se liquidó el impuesto a la tarifa del 20% como entidad sin ánimo de lucro.
- La declaración de renta del año 2017 presentada oportunamente en el mes de abril de 2018 se liquidó la tarifa de impuesto al 33%, ya se encuentra en firme.
- Se analizó el concepto de la Junta Central de Contadores #040 del 20/03/2017 que dice "Estas entidades no pueden distribuir excedentes, por lo que las mismas quedan dentro del patrimonio del ente social incrementándolo; motivo por la cual no es necesario la creación de una reserva legal, pero si puede aptarse, si el máximo órgano de la institución así lo decide;"
- Que durante los años 2005 al 2016, las asambleas realizadas año a año cometieron el error de no presentar y aprobar los proyectos de distribución de excedente que ordena la norma, y dejaron en el patrimonio la suma acumulada de $ 1.807.468.341 sin distribuir; que es técnicamente imposible de subsanar el error.

Luego de los análisis, discusiones, planteamientos y basados en el concepto #040 de la Junta central de contadores y que la Dian ya no podrá objetar, el comité ordenó reclasificar dicha suma de $1.807.468.341 a la cuenta contable ya existente 320505001 – Reserva Legal. Por tanto en los presentes estados financieros, se refleja el asiento contable que totaliza la cuenta de reservas en $1.866.098.913 de pesos.

15. Efecto de convergencia

Como resultado de la implementación de las Normas Internacionales se determinó un efecto en convergencia, que fue reconocido en la suma de $842.289.278.

16. Asignación Permanente

En la Asamblea General de asociados de julio de 2023 se presentó a aprobación de los asociados, el presupuesto de reinversión de excedentes de 2022, sobre el cual y bajo la aplicación de la normatividad vigente (Artículo 360 del Estatuto Tributario y el artículo 1.2.1.5.1.29 del Decreto 1625 de 2016 DUR), se determinó el valor de $211.686.755 como asignación permanente con destinación específica para la celebración del Aniversario 50 de la Asociación que será celebrado durante el año 2024 y del cuál se presenta presupuesto de ejecución para aprobación de la Asamblea General.

17. Excedentes acumulados

La Asociación no presenta excedentes acumulados por cuanto se encuentra en la obligación de hacer reinversión de estos, a través de la aprobación de la Asamblea General de Asociados del presupuesto de reinversión de excedentes.

18. Excedente del Ejercicio

El Resultado Total integral a cierre de la vigencia corresponde a la suma de $1.272.800.684, que deberá ser reinvertido a través del presupuesto de Reinversión de excedentes a aprobar por la Asamblea general de asociados 2024.

19. Ingresos de Actividad ordinarias

La siguiente es la clasificación de los ingresos corporativos:

Ingresos Operacionales	2023	2022	VARIACIÓN	%
Cuotas de Sostenimiento y afiliaciones	24.407.500	20.140.000	4.267.500	21,2%
Convenios con empresas y otras entidades	1.583.247.001	1.286.042.696	297.204.305	23,1%
Consultorías y capacitaciones	214.625.708	18.878.901	195.746.807	1036,9%
Devoluciones en Ventas	-2.897.600	-409.066	-2.488.534	608,3%
Total Ingresos Operacionales	**1.819.382.609**	**1.324.652.531**	**494.730.078**	**37,3%**

20. Costos de Ventas

Corresponden a los costos asociados a la generación de ingresos por concepto de Consultorías.

Costo de Ventas	2023	2022	VARIACIÓN	%
Costos de Servicios	103.401.399	22.621.814	80.779.585	357,1%
Total Costo de ventas	**103.401.399**	**22.621.814**	**80.779.585**	**357,1%**

21. Otros Ingresos

En este grupo se registran:

- Arrendamientos: Corresponden a los ingresos generados sobre el contrato de alquiler en la Sede Javeriana a corte de vigencia.
- Recuperaciones: Corresponden a los ingresos por recuperaciones contables sobre las provisiones para la adquisición de los derechos de la Sede Castellana por $164.000.000, recuperación contable sobre la revisión del gasto de depreciación de muebles y enseres y Equipo de cómputo, por valor de $128.767.512,76. Recuperaciones por indemnizaciones recibidas de EPS por incapacidades del personal contratado por $1.005.334, Recuperación sobre el gasto de Fondo Nacional de garantías por pago anticipado del saldo del crédito suscrito con banco de Bogotá, por $5.426.400 y el saldo restante corresponde a recuperaciones de costos de servicios públicos del local comercial en sede Javeriana, participación en eventos de no Asociados de SAEJ, entre otros.

Otros Ingresos	2023	2022	VARIACIÓN	%
Arrendamientos	68.926.349	55.321.039	13.605.310	24,6%
Recuperaciones	315.956.909	6.305.328	309.651.580	4911,0%
Centro de Negocios	35.570.184	9.107.140	26.463.044	290,6%
Cursos	-	2.812.800	-2.812.800	-100,0%
Donaciones	3.729.000	-	3.729.000	0,0%
Indemnizaciones	-	433.329	-433.329	-100,0%
Diversos	5.531.138	15.072.878	-9.541.740	-63,3%
Total Otros Ingresos	**429.713.580**	**89.052.514**	**340.661.065**	**382,5%**

22. Gastos de Administración

Las erogaciones que se registran en estas cuentas son todas las requeridas por la administración para apoyar y gestionar tanto desde lo legal como funcional para llevar a cabo o direccionar toda la operación de la prestación del servicio.

Gastos de Administración	2023	2022	VARIACIÓN	%
Beneficios a empleados	363.001.147	289.019.093	73.982.054	25,6%
Honorarios Consejo Directivo	24.720.000	26.400.000	-1.680.000	-6,4%
Honorarios Revisoría Fiscal	33.096.279	27.985.116	5.111.163	18,3%
Honorarios Contables	14.818.675	13.099.997	1.718.678	13,1%
Honorarios Consultoría	10.333.333	54.916.303	-44.582.970	-81,2%
Honorarios Abogados, Asesores y Apoderados	24.290.000	9.346.000	14.944.000	159,9%
Impuestos (Consumo y Predial)	50.806.631	45.669.696	5.136.935	11,2%
Contribuciones y afiliaciones	-	2.250.000	-2.250.000	-100,0%
Seguros	10.055.534	8.313.964	1.741.570	20,9%
Gastos Legales	4.682.055	12.977.141	-8.295.086	-63,9%
Mantenimiento y reparaciones	50.190.164	37.240.842	12.949.321	34,8%
Servicios Públicos	42.417.271	38.658.900	3.758.371	9,7%
Servicios de Aseo y Vigilancia	11.820.616	1.865.730	9.954.886	533,6%
Gastos de Asamblea	4.476.048	4.823.531	-347.483	-7,2%
Publicidad y propaganda	31.314.711	51.604.306	-20.289.595	-39,3%
Reuniones y Conferencias	3.206.606	37.395.553	-34.188.947	-91,4%
Otros Servicios	4.845.800	4.048.087	797.713	19,7%
Depreciaciones	47.730.938	117.697.557	-69.966.619	-59,4%
Licencias	5.508.184	18.372.918	-12.864.734	-70,0%
Despedida Fin de Año	15.904.799	87.997.301	-72.092.502	-81,9%
Proyecto DOD	-	15.549.701	-15.549.701	-100,0%
Proyecto Desarrollo Empresarial	-	10.660.000	-10.660.000	-100,0%
Otros	20.653.387	7.993.748	12.659.639	158,4%
Total Gastos de Administración	**773.872.177**	**923.885.484**	**-150.013.308**	**-16,2%**

23. Gastos Financieros

Incorpora los gastos por operaciones bancarias de las cuentas bancarias e inversiones financieras vigentes a cierre de 2023. La suma registrada por intereses corrientes corresponde a los pagos generados sobre el saldo de la obligación de Casa Castellana 1 (ya cancelada), obligación de Casa Castellana 2 (ya cancelada) y crédito adquirido con Banco de Bogotá (ya cancelado).

Gastos Financieros	2023	2022	VARIACIÓN	%
Gastos Bancarios	15.401.292	4.322.676	11.078.616	256,3%
Intereses Corrientes	72.623.381	24.104.017	48.519.364	201,3%
Otros Gastos Financieros	1.610.243	666.301	943.942	141,7%
Gravámen Movimiento Financiero	9.834.291	7.791.689	2.042.602	26,2%
Total Gastos Financieros	**99.469.208**	**36.884.684**	**62.584.524**	**169,7%**

24. Gastos Extraordinarios

Reconoce el saldo de impuestos asumidos como retenciones en la fuente no deducibles, generadas sobre los rendimientos financieros en las fiducias y otros. El rubro de Otros corresponde pagos realizados sobre gastos sin el cumplimiento de requisitos definidos por la administración tributaria. En

deterioro de cartera se incluye el reconocimiento de no recaudo de cartera de centro de negocios de más de 360 días, que seguirá siendo objeto de gestión desde la administración.

Gastos Extraordinarios	2023	2022	VARIACIÓN	%
Impuestos Asumidos	6.302.355	-	6.302.355	100,0%
Otros	18.180.546	82.626.443	-64.445.897	-78,0%
Deterioro de Cartera	10.838.839	955.014	9.883.825	100,0%
Total Gastos Extraordinarios	**35.321.740**	**83.581.457**	**-48.259.717**	**-57,7%**

25. Ingresos Financieros

Corresponde a los rendimientos generados sobre los recursos administrados a través de Fiducias.

Ingresos Financieros	2023	2022	VARIACIÓN	%
Intereses Financieros	35.769.018	2.763.059	33.005.958	1194,5%
Total Ingresos Financieros	**35.769.018**	**2.763.059**	**33.005.958**	**1194,5%**

Hechos Ocurridos después del período sobre el cual se informa.

Al cierre de la vigencia se adelantaron los estudios y gestiones inherentes al proceso de negociación para el desarrollo del proyecto del contrato de cuentas en participación con la firma Caffa SAS, que se desarrollará en Casa Castellana 2.

Estos estados financieros fueron autorizados para su publicación el 06 de marzo de 2024