



Auditoría



Dictamen Final



**KRESTON
COLOMBIA**

**ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES –
UNIANDINOS**
Estados Financieros Certificados por los años terminados
al 31 de diciembre de 2023 y 2022
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

A LA ASAMBLEA GENERAL DE LA ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES – UNIANDINOS

A- Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los Estados Financieros de propósito general conforme a las Normas de Contabilidad e Información Financiera – NCIF, de que trata la Sección 3 de las NIIF para Pymes de la **ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES – UNIANDINOS**, por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, (Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en el Fondo Social y Estado de Flujo de Efectivo, Resumen de las Políticas Contables Significativas, así como otras notas explicativas).

B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo al Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios y reglamentarios (compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2483 de 2018), así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptadas por la **ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES – UNIANDINOS**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C- Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

D- Opinión

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES – UNIANDINOS**, a 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Modificado por el Decreto 2483 de 2018), que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

E- Fundamento de la Opinión

La auditoría se llevó acabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de Auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

F- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración y Asamblea General

Además conceptúo, que durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva.

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que la **ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES – UNIANDINOS**, al 31 de diciembre de 2023 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medidas de Control Interno

La **ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES – UNIANDINOS** observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

Operaciones de Factoring

La **ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES – UNIANDINOS** no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

G- Control Interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;

- ❖ Estatutos de la Entidad;
- ❖ Actas de Asamblea y de Junta Directiva
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de Control Interno.

El Control Interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a las NIIF para las Pymes, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea general y Junta Directiva, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron

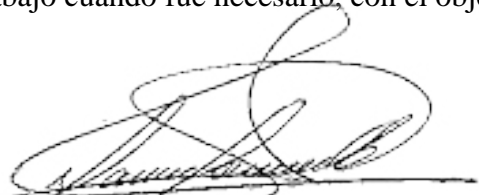
desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

H- Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea general y Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

I- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.



CP JAIME ANDRÉS JARAMILLO SUAREZ

Revisor Fiscal

T.P 216.123- T

Por delegación de KRESTON R.M. S.A.

Consultores, Auditores, Asesores

Kreston Colombia

Miembro de Kreston International Ltd.

Ciudad, 27 de marzo de 2024

DF- 0229- 23

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

NIT. 860.023.338-3

Estado de Situación Financiera

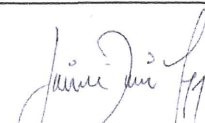
al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Expresados en miles de pesos colombianos)

		2023	2022	DIF	VAR %			2023	2022	DIF	VAR %
Activo						Pasivo					
Activo Corriente	Nota					Pasivo Corriente	Nota				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	36.427.412	28.934.775	7.492.637	25,9%	Acreedores comerciales	14	819.586	904.081	(84.495)	-9,3%
Deudores comerciales por cobrar	7	15.166.630	11.690.932	3.475.698	29,7%	Pasivos por impuestos	15	344.605	132.514	212.091	160,1%
Créditos educativos	8	6.697.364	6.408.187	289.177	4,5%	Pasivos laborales	16	585.876	525.690	60.186	11,4%
Otros activos corrientes	9	139.003	123.183	15.820	12,8%	Provisiones	17	1.707.109	1.741.869	(34.760)	-2,0%
						Otros pasivos	18	2.327.000	1.889.739	437.261	23,1%
						Ingresos recibidos para terceros	19	24.169.551	20.344.184	3.825.367	18,8%
Total Activo Corriente		58.430.409	47.157.077	11.273.332	23,9%	Total Pasivo Corriente		29.953.727	25.538.077	4.415.650	17,3%
						Total Pasivo		29.953.727	25.538.077	4.415.650	17,3%
Activo No Corriente						Patrimonio					
Propiedad, planta y equipo	10	21.605.598	21.765.403	(159.805)	-0,7%	Fondo social	20	31.549.558	28.088.060	3.461.498	12,3%
Propiedades de inversión	11	790.500	790.500	-	0,0%	Reservas (proyectos y apoyos)	21	459.903	549.496	(89.593)	-16,3%
Activos intangibles	12	155.318	257.019	(101.701)	-39,6%	Resultado del ejercicio		4.073.325	852.253	3.221.072	377,9%
Proyecto nueva sede	13	1.343.520	1.307.820	35.700	2,7%	Ajustes transición NIIF	22	16.288.832	16.249.933	38.899	0,2%
Total Activo No Corriente		23.894.936	24.120.742	(225.806)	-0,9%	Total Patrimonio		52.371.618	45.739.742	6.631.876	14,5%
Total Activo		82.325.345	71.277.819	11.047.526	15,5%	Total Pasivo y Patrimonio		82.325.345	71.277.819	11.047.526	15,5%

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.


Carmiña Cuervo Cuadrado
Representante Legal


Jaime Alirio Díaz Moreno
Contador
T.P. 190016 - T


Jaime Andrés Jaramillo Suárez
Revisor Fiscal
T.P. 216123 - T
Designado por KRESTON RM S.A.
Ver mi opinión adjunta DF-0229-23

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

NIT. 860.023.338-3

Estado de Resultado Integral

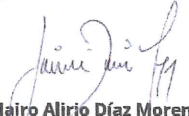
al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Expresado en miles de pesos colombianos)

		2023	2022	DIF	VAR %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
	Nota				
Cuotas de afiliación	23	4.961.632	4.384.627	577.005	13,2%
Convenios	24	10.716.837	8.957.439	1.759.398	19,6%
Otras actividades	25	1.274.658	783.509	491.149	62,7%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		16.953.127	14.125.575	2.827.552	20,0%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS					
Gastos de personal	26	7.413.642	6.677.202	736.440	11,0%
Gastos de administración y ventas	27	8.072.269	6.712.642	1.359.627	20,3%
Depreciaciones y amortizaciones	28	755.294	701.100	54.194	7,7%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		16.241.205	14.090.944	2.150.261	15,3%
RESULTADO OPERACIONAL		711.922	34.631	677.291	1955,7%
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES					
Ingresos financieros	29	4.092.689	1.890.173	2.202.516	116,5%
Otros ingresos	30	358.323	175.750	182.573	103,9%
Gastos bancarios	31	1.022.927	876.017	146.910	16,8%
Otros gastos	32	66.682	372.284	(305.602)	-82,1%
TOTAL INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES		3.361.403	817.622	2.543.781	311,1%
RESULTADO DEL EJERCICIO		4.073.325	852.253	3.221.072	377,9%

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.


Carmiña Cuervo Cuadrado
 Representante Legal


Jairo Alirio Díaz Moreno
 Contador
 T.P. 190016 - T


Jaime Andrés Jaramillo Suárez
 Revisor Fiscal
 T.P. 216123 - T
 Designado por KRESTON RM S.A.
 Ver mi opinión adjunta DF-0229-23

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

NIT. 860.023.338-3

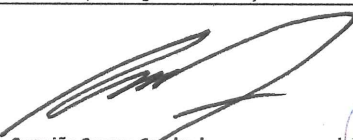
Estado de Cambios en el Patrimonio

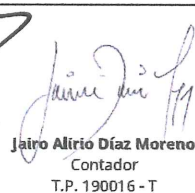
al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Expresado en miles de pesos colombianos)

Nota	2023	2022	DIF	VAR %
Fondo Sede				
Saldo inicial	11.338.113	9.588.576	1.749.537	18,2%
Apropiaciones	1.747.393	1.524.239	223.154	14,6%
Asignación excedente año anterior	-	744.773	(744.773)	-100,0%
Utilizaciones en el período	(6.500)	(519.475)	512.975	-98,7%
Saldo al final del año	13.079.006	11.338.113	1.740.893	15,4%
Fondo Sede/Cargas				
	6.832.000	6.832.000	-	0,0%
Asignación excedente año anterior	852.253	-	852.253	n.a.
Saldo al final del año	7.684.253	6.832.000	852.253	12,5%
Fondo Educación Continuada - FEDU				
Saldo inicial	7.848.688	6.948.195	900.493	13,0%
Apropiaciones	873.696	762.120	111.576	14,6%
Intereses FEDU	290.903	232.273	58.630	25,2%
Subsidios y otros gastos	(249.794)	(93.900)	(155.894)	166,0%
Saldo al final del año	8.763.493	7.848.688	914.805	11,7%
Fondo Pro-Congreso				
Saldo inicial	563.784	346.764	217.020	62,6%
Apropiaciones	145.616	127.020	18.596	14,6%
Asignación excedente año anterior	-	90.000	(90.000)	-100,0%
Utilizaciones en el período	(452.460)	-	(452.460)	n.a.
Saldo al final del año	256.940	563.784	(306.844)	-54,4%
Fondo Dédalo				
Saldo inicial	188.898	160.593	28.305	17,6%
Apropiaciones	2.038.625	1.778.279	260.346	14,6%
Asignación excedente año anterior	-	-	-	n.a.
Utilizaciones en el período	(1.982.028)	(1.749.974)	(232.054)	13,3%
Saldo al final del año	245.495	188.898	56.597	30,0%
Fondo Tecnología				
Saldo inicial	1.077.787	688.453	389.334	56,6%
Apropiaciones	242.693	211.700	30.993	14,6%
Asignación excedente año anterior	-	177.634	(177.634)	-100,0%
Utilizaciones en el período	-	-	-	n.a.
Saldo al final del año	1.320.480	1.077.787	242.693	22,5%
Fondo Proyectos				
Saldo inicial	-	13.473	(13.473)	-100,0%
Utilizaciones en el período	-	(13.473)	13.473	-100,0%
Saldo al final del año	-	-	-	n.a.
Donaciones				
Saldo al principio del año	199.891	238.790	(38.899)	-16,3%
Saldo al final del año	199.891	238.790	(38.899)	-16,3%
			-	n.a.
Total Fondo Social al final del año	31.549.558	28.088.060	3.461.498	12,3%
Reservas (proyectos y apoyos)				
Saldo inicial	549.496	318.996	230.500	72,3%
Asignación excedente año anterior	-	462.689	(462.689)	-100,0%
Utilizaciones en el período	(89.593)	(232.189)	142.596	-61,4%
Saldo al final del año	459.903	549.496	(89.593)	-16,3%
			-	n.a.
Ajustes transición NIIF	16.288.832	16.249.933	38.899	0,2%
Excedente del período	4.073.325	852.253	3.221.072	377,9%
Total patrimonio	52.371.618	45.739.742	6.631.876	14,5%

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.


Carmiña Cuervo Cuadrado
Representante Legal


Jaime Alirio Díaz Moreno
Contador
T.P. 190016 - T


Jaime Andrés Jaramillo Suárez
Revisor Fiscal
T.P. 216123 - T
Designado por KRESTON RM S.A.
Ver mi opinión adjunta DF-0229-23

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

NIT. 860.023.338-3

Estado de Flujos de Efectivo

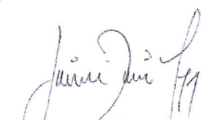
al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

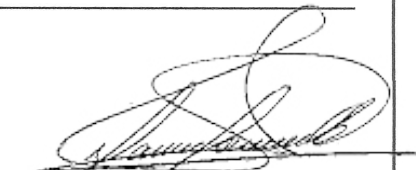
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	2023	2022	DIF	VAR %
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Recaudos:				
Medicina prepagada	97.899.128	87.551.478	10.347.650	11,8%
Pólizas	10.845.154	8.683.751	2.161.403	24,9%
Afiliaciones	9.707.736	8.467.996	1.239.740	14,6%
Otros	5.551.335	3.680.892	1.870.443	50,8%
Préstamos FEDU - Recaudos	2.508.356	2.324.226	184.130	7,9%
Intereses financieros	3.970.482	1.890.173	2.080.309	110,1%
Total Recaudos Operacionales	130.482.191	112.598.516	17.883.675	15,9%
Pagos:				
Medicinas prepagadas	(90.268.405)	(79.788.025)	(10.480.380)	13,1%
Proveedores	(8.758.522)	(7.219.411)	(1.539.111)	21,3%
Pólizas	(9.505.660)	(6.825.375)	(2.680.285)	39,3%
Traslados a Fiducias	(8.699.672)	(4.776.714)	(3.922.958)	82,1%
Salarios y prestaciones sociales	(4.891.984)	(4.290.232)	(601.752)	14,0%
Préstamos FEDU - Desembolsos	(2.090.860)	(2.239.056)	148.196	-6,6%
Fondo Dédalo, becas y subsidios	(2.231.822)	(2.121.622)	(110.200)	5,2%
Aportes parafiscales y seguridad social	(1.660.933)	(1.612.130)	(48.803)	3,0%
Gastos bancarios y gravamen movimientos financieros	(1.511.227)	(1.295.190)	(216.037)	16,7%
Impuestos diferentes de renta	(824.849)	(612.666)	(212.183)	34,6%
Total Pagos Operacionales	(130.443.934)	(110.780.421)	(19.663.513)	17,7%
Efectivo Neto Generado en Operaciones	38.257	1.818.095	(1.779.838)	-97,9%
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Incremento (Disminución) en inversiones	7.646.610	3.414.206	4.232.404	124,0%
Propiedades planta y equipo - neto	(192.230)	(350.771)	158.541	-45,2%
Efectivo Neto (Usado) Generado en Actividades de Inversión	7.454.380	3.063.435	4.390.945	143,3%
Aumento (Disminución) del efectivo	7.492.637	4.881.530	2.611.107	53,5%
Efectivo y equivalentes al inicio del período	28.934.775	24.053.245	4.881.530	20,3%
Efectivo y Equivalentes al Finalizar el Período	36.427.412	28.934.775	7.492.637	25,9%

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.


Carmiña Cuervo Cuadrado
 Representante Legal


Jairo Alirio Díaz Moreno
 Contador
 T.P. 190016 - T


Jaime Andrés Jaramillo Suárez
 Revisor Fiscal
 T.P. 216123 - T
 Designado por KRESTON RM S.A.
 Ver mi opinión adjunta DF-0229-23

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1 ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Asociación de Egresados de la Universidad de los Andes – Uniandinos, es una entidad sin ánimo de lucro, reconocida según Resolución No. 3039 del 5 de septiembre de 1960, con domicilio en Colombia, ubicada en la calle 92 No. 16 - 11 de Bogotá, con vigencia legal hasta el 10 de diciembre de 2063 pero que podrá darse por terminada por las causales previstas en la Ley o por voluntad de la Asamblea de Asociados, expresada conforme a los estatutos.

La Asociación ha logrado extender y consolidar su existencia en torno a diferentes espacios de participación, con una orientación profesional, cultural, recreativa y social. Una visión de largo plazo y un trabajo consistente en función de los egresados han permitido desarrollar un amplio portafolio de servicios para sus 14.220¹ afiliados y sus beneficiarios. La Asociación cuenta con sedes en las ciudades de Bogotá, Cali y Barranquilla.

2 BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

2.2 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en pesos colombianos que es la moneda funcional de la Asociación y la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Los presentes estados financieros se prepararon mediante el manual de políticas contables elaborado por la Asociación, el cual cumple las disposiciones del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, aprobadas en acta 1308 del 25 de octubre de 2016.

¹ Saldo de afiliados al 31 de diciembre de 2023.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

2.3 Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con inversiones, préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en ingresos o egresos financieros.

3 POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, y de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista e inversiones financieras a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento menor a un año.

3.2 Instrumentos financieros

3.2.1 Reconocimiento

La Asociación reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, dicha entidad pase a ser parte de las condiciones contractuales del instrumento.

3.2.2 Medición inicial

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financiero, Uniandinos lo medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación con la venta de bienes o servicios si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o si se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, Uniandinos mide el activo o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

3.2.3 Medición posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, Uniandinos mide los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

Se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, en instrumentos de deuda como: una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar.

En el caso de las cuentas comerciales por cobrar, donde se espera el recaudo en un periodo de un mes a un año, se clasifican como activo corriente. Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable menos la provisión por deterioro.

3.2.4 Baja de un activo financiero

Uniandinos dará de baja un activo financiero cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

3.2.5 Baja de un pasivo financiero

Uniandinos solo dará de baja un pasivo financiero (o parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

3.3 Propiedades, planta y equipo

3.3.1 Reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo si, y sólo si:

- (a) Son mantenidos para su uso en el suministro de servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos,
- (b) Se esperan usar durante más de un periodo,

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- (c) Es probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del uso de este, y
- (d) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones de lo denominado como elementos de propiedades, planta y equipo, no se reconocen como un activo y se cargan directamente a los resultados del ejercicio en el cual se incurren, salvo que estos gastos sean de un valor significativo y que mejoren las características del bien, en cuyo caso se llevan como un mayor valor del activo en propiedades, planta y equipos. Estos gastos son efectuados para mantener el potencial de generación de beneficios económicos futuros de los activos como se esperaba cuando estos fueron adquiridos originalmente.

UNIANDINOS reconocerá como activo en propiedad planta y equipo, a los bienes adquiridos que sean igual o superior a 80 UVT.

3.3.2 Medición inicial

Uniandinos mide un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo y al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto, tal como, la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias de operación.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) 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.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre Uniandinos cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Sí el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo corresponde al valor presente de todos los pagos futuros.

Uniandinos reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos, es decir, estos costos no hacen parte del costo de los elementos de propiedades, planta y equipo.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.3.3 Medición posterior

Se miden todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La vida útil estimada para efectos de calcular la depreciación es:

Equipos de cómputo y comunicación:	entre 3 y 5 años
Equipos de hoteles y restaurante:	entre 5 y 10 años
Muebles y enseres:	entre 5 y 15 años
Maquinaria y equipo:	entre 10 y 20 años
Construcciones y edificaciones:	entre 20 y 70 años

Depreciación:

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

El método de depreciación utilizado refleja el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de Uniandinos, aplicando el método lineal.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

3.3.4 Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son terrenos o edificios, mantenidos con la finalidad de obtener rentas, plusvalías o ambas, pero no para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos y para la venta en el curso ordinario de las operaciones.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.3.4.1 Medición inicial

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, el cual comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible.

3.3.4.2 Medición posterior

Con posterioridad a su reconocimiento, Uniandinos mide las propiedades de inversión por el modelo de revaluación, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Como mínimo, los avalúos se realizan cada tres o cinco años; es preciso indicar que el último avalúo fue realizado en el año 2021.

3.4 Activos intangibles

3.4.1 Medición inicial

Uniandinos medirá inicialmente un activo intangible al costo; los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gasto no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

3.4.2 Medición posterior

Uniandinos medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

3.4.3 Amortización

La amortización de los activos intangibles es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

La vida útil estimada de los intangibles es la siguiente:

Licencias:	12 meses
Software:	de 24 a 60 meses

El periodo de amortización se revisa por lo menos una vez al año.

3.4.4 Reconocimiento

Se reconoce un activo intangible como activo si, y solo si:

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

- (a) Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física,
- (b) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la Asociación,
- (c) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad, y
- (d) El activo no es el resultado de un desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

3.5 Deterioro del valor de los activos

3.5.1 Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

3.5.1.1 Reconocimiento

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. El plazo estimado de recuperación es entre un mes o menos.

Cuando existe evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados, para deudas con más de 180 días de vencidas.

3.5.1.2 Medición inicial

Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

3.5.1.3 Medición posterior

Si en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro inicial, se revierte la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad. La reversión no da lugar a un importe en libros del activo financiero que pudiera exceder al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. Se reconoce el importe de la reversión en los resultados inmediatamente.

3.5.2 Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, y activos intangibles

3.5.2.1 Reconocimiento

Se reduce el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo, como lo son los activos fijos, hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor que la Asociación reconoce inmediatamente en resultados.

3.5.2.2 Medición inicial

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo se mide como el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta.

3.5.2.3 Medición posterior

Se evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido. Si existe cualquier indicio, se determina si se debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial.

3.6 Beneficios de corto plazo a los empleados

Los beneficios de corto plazo para empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- (a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, y
- (b) Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes en el que los empleados han prestado sus servicios relacionados.

3.6.1 Reconocimiento

La Asociación reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa.

3.6.2 Medición inicial

De acuerdo con las normas aplicables, todas las formas de contraprestación concedidas por la Asociación a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.7 Provisiones y pasivos

3.7.1 Reconocimiento

La entidad reconoce las provisiones como un pasivo en el estado de situación financiera, y su correspondiente contrapartida como un gasto, a menos que otra política contable requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como propiedades, planta y equipo.

Las provisiones se reconocen cuando la Asociación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados y es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación. El importe se debe estimar de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Probabilidades de salidas de recursos:

Prácticamente seguro	> =	90%	Pasivo
Probable (más que posible)	> =	50%	Provisión
Posible	<	50%	Pasivo contingente
Remoto	< =	10%	Sin efecto en los estados financieros

3.7.2 Medición inicial

La Asociación mide una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que se pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

3.7.3 Medición posterior

Se revisan y ajustan las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconoce en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

3.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

3.9 Patrimonio

3.9.1 Fondo social

El fondo social está compuesto por el Fondo Dédalo, Fondo Sede, Fondo FEDU, Fondo Tecnología, Fondo Congreso y Donaciones Recibidas. Con excepción de los dos últimos, estos fondos se incrementan de forma mensual con el 52% del recaudado de las cuotas de afiliación, así:

La distribución por cada fondo es la siguiente:

Fondo Dédalo	21,0%
Fondo Sede	18,0%
Fondo FEDU	9,0%
Fondo Tecnología	2,5%
Fondo Congreso	1,5%
FONDOS	52,0%

El 48% de las cuotas de afiliación son destinados para la Operación

3.9.2 Objetivo de los fondos

Fondo Dédalo: Constituido por recursos que se destinan a la Universidad de los Andes. Anualmente, del acumulado de 12 meses en dicho fondo con corte al mes de noviembre, la Junta Directiva Nacional aprueba el valor a donar a la universidad, siempre y cuando dicho monto esté dentro de sus facultades; en caso contrario, es preciso llevar la propuesta a la Asamblea para su consideración.

Fondo Sede: Constituido por reservas acumuladas y por la parte proporcional del recaudo de las cuotas de afiliación. El fondo está reservado para el desarrollo de la infraestructura física de la Asociación. El valor actual en libros del fondo no corresponde al efectivo disponible para inversión, toda vez que gran parte de los recursos han sido utilizados para compra de predios y remodelaciones de las edificaciones actuales.

Fondo FEDU: Constituido por los montos acumulados correspondientes del recaudo de las cuotas de afiliación. Este es un fondo rotativo para préstamos educativos destinados a los afiliados y su grupo familiar. Los intereses generados por los préstamos se incorporan y acumulan en el mismo fondo.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Fondo Tecnología: Constituido por recursos provenientes de una parte de las cuotas de afiliación. Los dineros se destinan a proyectos tecnológicos que tengan un impacto positivo y significativo en la Asociación.

Fondo Congreso: Reserva destinada exclusivamente para el financiamiento del Congreso bienal Uniandino y está constituido por recursos que se acumulan durante dos años. Su objetivo es cubrir parte de los gastos del congreso y de esta manera bajar el costo de participación a los afiliados.

3.10 Ingresos de actividades ordinarias

3.10.1 Reconocimiento de ingresos

Uniandinos incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia. Uniandinos excluye de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes.

3.10.1.1 Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, Uniandinos reconoce los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad,
- (b) Es probable que Uniandinos obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción,
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad, y
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

3.10.1.2 Cuotas de afiliación

Las cuotas de afiliación son aportes realizados por los afiliados a Uniandinos con el fin de disfrutar de las ventajas derivadas del cumplimiento de la misión de la Asociación, usar y disfrutar los servicios de esta y demás derechos establecidos en los Estatutos. Las cuotas de afiliación se reconocen en los estados financieros una vez el afiliado empieza a disfrutar de los derechos que le otorga la membresía.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Un porcentaje de las cuotas de afiliación son apropiadas a los Fondos Patrimoniales establecidos por Uniandinos cuya destinación de recursos tiene un fin específico (ver notas 3.9.1 y 3.9.2). El porcentaje restante se reconoce como ingreso de actividades ordinarias.

3.11 Reconocimiento de gastos

Se reconocerán los gastos de administración y ventas que estén relacionados con la gestión operacional de Uniandinos. Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción, según el postulado del devengado, con independencia de ser al contado o a crédito.

Las provisiones incurridas bajo los alcances de la Sección 21 de las NIIF, Provisiones y Contingencias, se reconocerán cuando existe una obligación presente, originada por hechos pasados, y que es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente. Esta se reconoce en los resultados del periodo.

Las provisiones de beneficios a los empleados se efectúan de acuerdo con las leyes laborales y se afectan a los resultados del periodo.

4 CAMBIOS NORMATIVOS

El Decreto 2270 de 2019 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019. No se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016.

5 IMPUESTO DE RENTA

Los cambios normativos que trajo la ley 1819 de 2016 y que modificó el artículo 22 del Estatuto Tributario, en los términos en que lo modificó el artículo 144 de la reciente ley, establece:

Artículo 22. Entidades no contribuyentes y no declarantes. No son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y no deberán cumplir con el deber formal de presentar declaración de ingresos y patrimonio, de acuerdo con el artículo 598 de presente estatuto, la Nación, las entidades territoriales, las corporaciones autónomas regionales y de desarrollo sostenible, las áreas metropolitanas, la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Colombiana y su sistema federado, las superintendencias, siempre y cuando no se señalen en la ley como contribuyentes.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Así mismo, serán no contribuyentes no declarantes las sociedades de mejoras públicas, las asociaciones de padres de familia, las juntas de acción comunal, las juntas de defensa civil, las juntas de copropietarios administradoras de edificios organizados en propiedad horizontal o de copropietarios de conjuntos residenciales, **las asociaciones de exalumnos**, las asociaciones de hogares comunitarios y hogares infantiles del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar o autorizados por éste y las asociaciones de adultos mayores autorizados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre incluyen los siguientes componentes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Caja	\$ 18.943	\$ 15.456	\$ 3.487	22,6%
Bancos (a)	\$ 3.608.433	\$ 3.184.303	\$ 424.130	13,3%
Fondos de inversion colectiva (b)	\$ 4.483.640	\$ 3.697.657	\$ 785.983	21,3%
Certificados de Depósito a Término (c)	\$ 28.316.396	\$ 22.037.359	\$ 6.279.037	28,5%
TOTAL	\$ 36.427.412	\$ 28.934.775	\$ 7.492.637	25,9%

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Asociación refleja los recursos financieros de los que se dispone de manera inmediata. Está compuesto por los recursos de cierre de la caja Sede Nacional y cajas menores, los recursos disponibles en las entidades financieras en cuentas corrientes y cuentas de ahorro, fondos de inversión colectiva y Certificado de Depósito a Término.

(a) El detalle de los bancos es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Davivienda	\$ 2.403.903	\$ 2.635.155	\$ (231.252)	-8,8%
Itaú	\$ 1.018.238	\$ 99.833	\$ 918.405	919,9%
Bancolombia	\$ 182.030	\$ 438.412	\$ (256.382)	-58,5%
GNB Sudameris	\$ 3.876	\$ 9.508	\$ (5.632)	-59,2%
Colpatria	\$ 347	\$ 1.387	\$ (1.040)	-75,0%
Occidente	\$ 39	\$ 8	\$ 31	387,5%
TOTAL	\$ 3.608.433	\$ 3.184.303	\$ 424.130	13,3%

Sobre estas cifras no existen restricciones en cuanto a su disponibilidad.

(b) El detalle de los fondos de inversión colectiva es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Fiducuenta y renta liquidez Bancolombia	\$ 3.747.191	\$ 2.447.246	\$ 1.299.945	53,1%
Fiducuenta Davivienda	\$ 736.073	\$ 1.249.617	\$ (513.544)	-41,1%
Fiduciaria Itaú	\$ 376	\$ 794	\$ (418)	-52,6%
TOTAL	\$ 4.483.640	\$ 3.697.657	\$ 785.983	21,3%

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Sobre estas cifras no existen restricciones en cuanto a su disponibilidad. La rentabilidad promedio de los fondos de inversión más representativos para el año 2023 fue de 15,80% para Bancolombia y 14.29% para Davivienda, para el año 2022 fue de 5,96% en Bancolombia y 6.07% en Davivienda.

(c) El detalle de los Certificados de Depósito a Término es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Banco Occidente	\$ 8.051.913	\$ 5.314.395	\$ 2.737.518	51,5%
Banco Bancolombia	\$ 5.470.656	\$ 2.028.530	\$ 3.442.126	169,7%
Banco GNB Sudameris	\$ 3.409.663	\$ 3.082.079	\$ 327.584	10,6%
Banco de Bogotá	\$ 3.109.127	\$ -	\$ 3.109.127	-
Banco Falabella	\$ 2.553.443	\$ 2.508.556	\$ 44.887	1,8%
Banco Colpatría	\$ 2.153.376	\$ 3.530.505	\$ (1.377.129)	-39,0%
Banco Davivienda	\$ 1.955.531	\$ 4.558.717	\$ (2.603.186)	-57,1%
Banco Itaú	\$ 1.612.687	\$ 1.014.577	\$ 598.110	59,0%
TOTAL	\$ 28.316.396	\$ 22.037.359	\$ 6.279.037	28,5%

Son Certificados de Depósito a Término fijo (CDT) emitidos por entidades del sector financiero que se encuentran debidamente vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y cuentan con calificación AAA. Los montos invertidos en cada entidad van hasta el cupo definido por la Junta Directiva Nacional de Uniandinos.

Sobre estas cifras no existen restricciones en cuanto a su disponibilidad.

La rentabilidad de los CDT durante el año 2023 fue en promedio para todo el portafolio del 13,94%, mientras que en 2022 estuvieron en el 8,2%.

7 DEUDORES COMERCIALES POR COBRAR

Los deudores comerciales por cobrar corrientes al 31 de diciembre incluyen los siguientes rubros:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Deudores comerciales por cobrar	\$ 16.498.902	\$ 12.948.558	\$ 3.550.344	27,4%
Deterioro de cartera	\$ (1.332.272)	\$ (1.257.626)	\$ (74.646)	-5,9%
TOTAL	\$ 15.166.630	\$ 11.690.932	\$ 3.475.698	29,7%

A continuación, el detalle de deudores comerciales por cobrar por concepto:

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Medicinas prepagadas	\$ 11.976.685	\$ 9.520.778	\$ 2.455.907	25,8%
Cartera difícil cobro	\$ 1.332.272	\$ 1.257.626	\$ 74.646	5,9%
Cuotas de afiliación	\$ 1.466.606	\$ 1.076.108	\$ 390.498	36,3%
Pólizas vehículo	\$ 913.923	\$ 688.850	\$ 225.073	32,7%
Otros servicios (a)	\$ 540.614	\$ 184.924	\$ 355.690	192,3%
Plan odontológico	\$ 91.632	\$ 66.914	\$ 24.718	36,9%
Pólizas hogar	\$ 71.529	\$ 56.759	\$ 14.770	26,0%
Pólizas de vida	\$ 38.299	\$ 43.130	\$ (4.831)	-11,2%
Pólizas funerarios	\$ 43.217	\$ 31.904	\$ 11.313	35,5%
Otros convenios	\$ 11.713	\$ 10.831	\$ 882	8,1%
Emermédica	\$ 12.412	\$ 10.734	\$ 1.678	15,6%
TOTAL	\$ 16.498.902	\$ 12.948.558	\$ 3.550.344	27,4%

Las cuentas por cobrar tienen su origen en el desarrollo de las actividades propias de la Asociación que incluyen ingresos por cuotas de afiliación, convenios, eventos, alquiler salones, entre otros.

(a) Otros servicios: Esta cartera corresponde principalmente a comisiones de convenios, alquiler de salones, eventos institucionales, y pautas publicitarias.

La antigüedad de las cuentas por cobrar, incluido el deterioro, al 31 de diciembre son:

Antigüedad -->	1-60 días	61-120 días	121-180 días	181-360 días	Mas de 360	TOTAL
2023	\$ 14.873.079	\$ 200.061	\$ 93.490	\$ 208.602	\$ 1.123.670	\$ 16.498.902
% Comp.	90,1%	1,2%	0,6%	1,3%	6,8%	100,0%
2022	\$ 11.425.713	\$ 192.729	\$ 72.490	\$ 218.860	\$ 1.038.766	\$ 12.948.558
% Comp.	88,2%	1,5%	0,6%	1,7%	8,0%	100,0%
DIFERENCIA	\$ 3.447.366	\$ 7.332	\$ 21.000	\$ (10.258)	\$ 84.904	\$ 3.550.344

El siguiente cuadro muestra los movimientos del deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en los ejercicios finalizados el 31 de diciembre para saldos con antigüedad mayor a 180 días:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Saldo inicial	\$ (1.257.626)	\$ (1.114.310)	\$ (143.316)	-12,9%
Mas: Incremento en el año cartera servicios	\$ (221.413)	\$ (295.719)	\$ 74.306	25,1%
Menos: Recuperaciones	\$ 97.799	\$ 76.039	\$ 21.760	28,6%
Menos: Condonaciones	\$ 48.968	\$ 76.364	\$ (27.396)	-35,9%
Saldo final	\$ (1.332.272)	\$ (1.257.626)	\$ (74.646)	-5,9%

De lo deteriorado al 31 de diciembre de 2023, el 70.4% corresponde a cuotas de afiliación, el 22.6% a medicinas y el 7.0% restante a otros convenios y servicios.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

A finales de 2023, se inicio un proceso de depuración y revisión de la cartera vigente.

8 CRÉDITOS EDUCATIVOS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Créditos FEDU otorgados (a)	\$ 6.266.313	\$ 6.123.915	\$ 142.398	2,3%
Créditos FEDU pendientes por entregar	\$ 424.632	\$ 267.153	\$ 157.479	58,9%
Otros créditos educativos (b)	\$ 13.516	\$ 30.996	\$ (17.480)	-56,4%
Deterioro de cartera	<u>\$ (7.097)</u>	<u>\$ (13.877)</u>	\$ 6.780	48,9%
TOTAL	\$ 6.697.364	\$ 6.408.187	\$ 289.177	4,5%

(a) Son créditos para estudios de postgrado, pregrado, educación continua, congresos, eventos profesionales y culturales. La Asociación aplica una tasa de interés de DTF + 1%.

(b) En reunión de Junta Directiva del 25 de octubre de 2021 (Acta N° 1389) se aprobó una nueva modalidad de crédito de pregrado para afiliados con una antigüedad de al menos un año, con una tasa de interés de DTF + 3%, 6 meses de plazo y un tope del 80% del valor de la matrícula. Para esta modalidad de créditos se aprobó un cupo de \$1.000 millones y los recursos serán tomados de los excedentes de liquidez, por lo que no afectará el fondo patrimonial FEDU.

9 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Los otros activos corrientes al 31 de diciembre incluyen los siguientes componentes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Gastos por anticipado y diferidos	\$ 69.072	\$ 51.881	\$ 17.191	33,1%
Impuesto a las ventas retenido	\$ 40.607	\$ 16.820	\$ 23.787	141,4%
Préstamos a trabajadores	\$ 11.940	\$ 8.272	\$ 3.668	44,3%
Anticipos a trabajadores	\$ 8.754	\$ 7.220	\$ 1.534	21,2%
Anticipos a proveedores (a)	<u>\$ 8.630</u>	<u>\$ 38.990</u>	\$ (30.360)	-77,9%
TOTAL	\$ 139.003	\$ 123.183	\$ 15.820	12,8%

(a) El siguiente es un detalle de los anticipos a proveedores:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Mantenimiento y adecuaciones sedes	\$ -	\$ 25.000	\$ (25.000)	-100,0%
Anticipos para otros gastos	<u>\$ 8.630</u>	<u>\$ 13.990</u>	\$ (5.360)	-38,3%
TOTAL	\$ 8.630	\$ 38.990	\$ (30.360)	-77,9%

Los anticipos para otros gastos son pagos a proveedores cuyos bienes o servicios no han sido facturados.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

	<u>Terrenos</u>	<u>Construcciones</u>	<u>Maquinaria</u>	<u>Muebles y equipo de oficina</u>	<u>Equipo de computo</u>	<u>Equipo de restaurante</u>	<u>Obras de arte</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo a 1 Ene 2023								
Costo a 1 Ene 2023	\$ 18.846.209	\$ 2.112.096	\$ 161.035	\$ 1.135.881	\$ 276.787	\$ 106.079	\$ 764.330	\$ 23.402.417
Adiciones	\$ -	\$ 41.546	\$ -	\$ 74.130	\$ 35.519	\$ 82.582	\$ -	\$ 233.777
Retiros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (145.071)	\$ (2.394)	\$ (7.522)	\$ -	\$ (154.987)
Depreciación acum.	\$ -	\$ (885.204)	\$ (128.829)	\$ (646.821)	\$ (133.051)	\$ (81.704)	\$ -	\$ (1.875.609)
COSTO NETO a 31 Dic 2023	\$ 18.846.209	\$ 1.268.438	\$ 32.206	\$ 418.119	\$ 176.861	\$ 99.435	\$ 764.330	\$ 21.605.598

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

	<u>Terrenos</u>	<u>Construcciones</u>	<u>Maquinaria</u>	<u>Muebles y equipo de oficina</u>	<u>Equipo de computo</u>	<u>Equipo de restaurante</u>	<u>Obras de arte</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo a 1 Ene 2022								
Costo a 1 Ene 2022	\$ 18.846.209	\$ 2.112.096	\$ 161.035	\$ 944.702	\$ 139.934	\$ 110.520	\$ 764.330	\$ 23.078.826
Adiciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 205.346	\$ 145.425	\$ -	\$ -	\$ 350.771
Retiros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (14.167)	\$ (8.572)	\$ (4.441)	\$ -	\$ (27.180)
Depreciación acum.	\$ -	\$ (771.747)	\$ (112.726)	\$ (614.419)	\$ (70.619)	\$ (67.503)	\$ -	\$ (1.637.014)
COSTO NETO a 31 Dic 2022	\$ 18.846.209	\$ 1.340.349	\$ 48.309	\$ 521.462	\$ 206.168	\$ 38.576	\$ 764.330	\$ 21.765.403

Las bases de medición de las propiedades, planta y equipos de la Asociación son el costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro cuando estas existan. El método de depreciación es línea recta y los valores residuales son cero.

11 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión al 31 de diciembre incluyen lo siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Propiedades de inversión	\$ 790.500	\$ 790.500	\$ -	0,0%
TOTAL	\$ 790.500	\$ 790.500	\$ -	0,0%

Las propiedades de inversión están representadas en dos lotes ubicados en la ciudad de Villavicencio (Meta) por valor de \$292.500 y \$498.000.

12 ACTIVOS INTANGIBLES

La composición de este rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Saldo inicial, 31 de diciembre año anterior	\$ 257.019	\$ 347.418	\$ (90.399)	-26,0%
Adiciones	\$ 234.548	\$ 290.141	\$ (55.593)	-19,2%
Amortizaciones	\$ (336.249)	\$ (380.540)	\$ 44.291	11,6%
Saldo final al 31 de diciembre	\$ 155.318	\$ 257.019	\$ (101.701)	-39,6%

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Las adiciones corresponden principalmente a: Contrato anual de soporte del ERP Seven \$155.486, licencias Cisco \$33.219, licencias Microsoft \$30.735, otras licencias \$15.108.

13 PROYECTO PLAN PARCIAL PLAZA CHICO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Proyecto Plan Parcial Plaza Chicó (a)	\$ 1.343.520	\$ 1.307.820	\$ 35.700	2,7%
TOTAL	\$ 1.343.520	\$ 1.307.820	\$ 35.700	2,7%

(a) Corresponde a las erogaciones realizadas para el desarrollo del Plan Parcial Plaza Chicó que se está gestionando entre las calles 90 y 92, y las carreras 15 y 17. Este plan permitiría el desarrollo de un proyecto inmobiliario con un aumento significativo en los metros cuadrados construibles.

La composición de este rubro está conformada por: Pago al ganador del concurso arquitectónico (U.T. Uniandes 2016) \$394.800, anteproyecto arquitectónico (Sociedad Colombiana de Arquitectos) \$332.607, proceso de renovación urbana (Concreta) \$331.011, proceso de renovación urbana (Officina Architetti) \$107.100, proceso formulación plan parcial (Pinilla Abogados) \$93.300, diagnóstico estudio de tránsito (T&T Transito) \$33.945, jurado anteproyecto (Alberto Miani) \$12.212 y otros gastos por valor de \$38.545.

Para hacer comparativas las cifras se reclasifica este rubro en el año 2022.

14 ACREEDORES COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Acreedores comerciales (proveedores)	\$ 819.586	\$ 904.081	\$ (84.495)	-9,3%
TOTAL	\$ 819.586	\$ 904.081	\$ (84.495)	-9,3%

Los términos y condiciones de estos pasivos son de corto plazo, no generan intereses y su pago se realiza en plazos que no superan los 30 días.

Los siguientes son los saldos por pagar a proveedores de bienes y servicios con corte a 31 de diciembre por terceros:

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2023</u>		<u>2022</u>		<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Club del Vino LTDA	\$ 93.323	\$	-	\$	93.323	-
Advantis Consultoria General S.A.	\$ 85.707	\$	-	\$	85.707	-
Seguridad Oncor	\$ 54.807	\$	52.114	\$	2.693	5,2%
Vectorial Estudios SAS	\$ 40.647	\$	45.000	\$	(4.353)	-9,7%
Compass Group Services	\$ 32.991	\$	29.644	\$	3.347	11,3%
Astaf Auditores y Consultores	\$ 32.919	\$	-	\$	32.919	-
Consultores en Liderazgo Estratégico	\$ 22.605	\$	-	\$	22.605	-
Arturo Acosta Villaveces	\$ 16.070	\$	-	\$	16.070	-
Oscar Emilio Jimenez	\$ 16.024	\$	-	\$	16.024	-
Banco de Occidente	\$ 14.231	\$	14.110	\$	121	0,9%
Digital Ware S.A.	\$ 13.296	\$	-	\$	13.296	-
El Kiosco	\$ 12.651	\$	-	\$	12.651	-
Ediciones Carrera 7	\$ 12.343	\$	-	\$	12.343	-
Taxis Libres	\$ 12.168	\$	13.439	\$	(1.271)	-9,5%
Nelly Rocio Peñaranda	\$ 11.680	\$	-	\$	11.680	-
Ingenieria Tec-innova SAS	\$ 10.871	\$	28.016	\$	(17.145)	-61,2%
Prendas Famo SAS	\$ 10.699	\$	-	\$	10.699	-
Facture SAS	\$ 10.270	\$	-	\$	10.270	-
Salud Ocupacional Sanitas	\$ 9.893	\$	-	\$	9.893	-
Global Bussiness	\$ 9.057	\$	6.717	\$	2.340	34,8%
Kreston	\$ 8.801	\$	-	\$	8.801	-
Disysco	\$ 8.747	\$	-	\$	8.747	-
Orosi Business Process	\$ 8.687	\$	-	\$	8.687	-
Tour Star Viajes y Turismo	\$ 8.408	\$	-	\$	8.408	-
Lemaitre Consultores SAS	\$ 8.081	\$	-	\$	8.081	-

...

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Maximus Producciones	\$ 6.850	\$ 4.458	\$ 2.392	53,7%
Identico SAS	\$ 3.348	\$ 18.969	\$ (15.621)	-82,4%
American Delivery Service	\$ 3.085	\$ 21.094	\$ (18.009)	-85,4%
Seal Soluciones integrales SAS	\$ -	\$ 56.169	\$ (56.169)	-100,0%
Terminal de Transportes	\$ -	\$ 48.000	\$ (48.000)	-100,0%
Xsystem	\$ -	\$ 43.809	\$ (43.809)	-100,0%
Suites Rosales S.A.	\$ -	\$ 41.610	\$ (41.610)	-100,0%
Journey Marketing y Negocios	\$ -	\$ 28.448	\$ (28.448)	-100,0%
Iconect SAS	\$ -	\$ 24.479	\$ (24.479)	-100,0%
Metis Group S,A,	\$ -	\$ 23.500	\$ (23.500)	-100,0%
S Ingenieria R&R SAS	\$ -	\$ 23.175	\$ (23.175)	-100,0%
Diseño Metalacrilicos	\$ -	\$ 22.080	\$ (22.080)	-100,0%
Napoleon Peralta Valderrama	\$ -	\$ 18.174	\$ (18.174)	-100,0%
Zentar - C SAS	\$ -	\$ 17.084	\$ (17.084)	-100,0%
Compulive	\$ -	\$ 12.606	\$ (12.606)	-100,0%
Red Global Promocional	\$ -	\$ 11.896	\$ (11.896)	-100,0%
Wacolda	\$ -	\$ 11.329	\$ (11.329)	-100,0%
Fundacion Arte y Conexión Social	\$ -	\$ -	\$ -	-
Cameric Colombia SAS	\$ -	\$ -	\$ -	-
Otros proveedores (a)	\$ 241.327	\$ 288.161	\$ (46.834)	-16,3%
TOTAL	\$ 819.586	\$ 904.081	\$ (84.495)	-9,3%

(a) Este monto está compuesto por 128 proveedores cuyos saldos promedios individuales no superan los \$8.000.

15 PASIVOS POR IMPUESTOS

La composición del pasivo por impuestos al 31 de diciembre de lo corrido en cada uno de los años es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Impuesto a las ventas por pagar	\$ 269.639	\$ 65.252	\$ 204.387	313,2%
Retención en la fuente	\$ 56.668	\$ 37.746	\$ 18.922	50,1%
Retención de industria y comercio	\$ 10.389	\$ 8.364	\$ 2.025	24,2%
Impuesto ICA por pagar	\$ 7.909	\$ 21.152	\$ (13.243)	-62,6%
TOTAL	\$ 344.605	\$ 132.514	\$ 212.091	160,1%

16 PASIVOS LABORALES

La composición de este rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Cesantías	\$ 264.141	\$ 265.434	\$ (1.293)	-0,5%
Aportes y retenciones de nómina	\$ 161.421	\$ 142.525	\$ 18.896	13,3%
Vacaciones	\$ 118.432	\$ 87.961	\$ 30.471	34,6%
Intereses sobre cesantías	\$ 30.545	\$ 29.770	\$ 775	2,6%
Salarios	\$ 11.337	\$ -	\$ 11.337	-
TOTAL	\$ 585.876	\$ 525.690	\$ 60.186	11,4%

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Estos saldos son las obligaciones corrientes por concepto de prestaciones sociales de los empleados. La Asociación ha cumplido con los plazos establecidos para el traslado de las cesantías a los fondos correspondientes.

17 PROVISIONES

La composición de provisiones al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Para procesos legales (a)	\$ 1.627.379	\$ 1.657.379	\$ (30.000)	-1,8%
Para obras de urbanismo (b)	\$ 79.730	\$ 84.490	\$ (4.760)	-5,6%
TOTAL	\$ 1.707.109	\$ 1.741.869	\$ (34.760)	-2,0%

(a) El detalle de estas provisiones es el siguiente:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Fidupetrol	\$ 1.541.379	\$ 1.541.379	\$ -	0,0%
Concurso arquitectónico	\$ 86.000	\$ 86.000	\$ -	0,0%
Laborales	\$ -	\$ 30.000	\$ (30.000)	-100,0%
TOTAL	\$ 1.627.379	\$ 1.657.379	\$ (30.000)	-1,8%

(a) El Juzgado 1° Administrativo de Yopal emitió sentencia favorable para la Asociación desvinculándola del proceso. Sin embargo, no puede aún descartarse totalmente la terminación del proceso respecto de Uniandinos, ya que, tratándose, como se trata, de una acción popular, si bien es muy improbable, no es imposible que el tribunal de segunda instancia, volviere a decidir vincularla de nuevo

(b) Son provisiones para contratos del plan parcial y el proyecto de la nueva sede de la Asociación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Officina Architetti S.A.S.	\$ 74.970	\$ 74.970	\$ -	0,0%
Pinilla Gonzalez & Prieto Abogados	\$ -	\$ 4.760	\$ (4.760)	-100,0%
Ecoenergy Renovables	\$ 2.915	\$ 2.915	\$ -	0,0%
Hidráulica y Urbanismo Ltda	\$ 1.845	\$ 1.845	\$ -	0,0%
TOTAL	\$ 79.730	\$ 84.490	\$ (4.760)	-5,6%

Ver nota 35, relacionada con el estado del plan parcial.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

18 OTROS PASIVOS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Ingresos diferidos - Cuotas de afiliación (a)	\$ 1.247.133	\$ 1.040.600	\$ 206.533	19,8%
Saldos a favor afiliados (b)	\$ 512.019	\$ 394.557	\$ 117.462	29,8%
Créditos Fedu por desembolsar (c)	\$ 424.632	\$ 267.153	\$ 157.479	58,9%
Reserva capítulos (d)	\$ 97.564	\$ -	\$ 97.564	-
Provisión actividades capítulos	\$ 13.808	\$ 122.800	\$ (108.992)	-88,8%
Proyectos Capítulos	\$ 31.844	\$ 64.629	\$ (32.785)	-50,7%
TOTAL	\$ 2.327.000	\$ 1.889.739	\$ 437.261	23,1%

- (a) Corresponde al cobro anticipado de dos mensualidades de las cuotas de afiliación y a las promociones de pagos anticipados de anualidades y semestres.
- (b) Son saldos a favor de los afiliados por pagos anticipados y avances en pagos de convenios, retiros de medicinas prepagadas y pólizas de vehículos.
- (c) Estos valores corresponden a créditos FEDU que ya fueron aprobados pero que aún no han sido girados a los beneficiarios.
- (d) Son saldos acumulados a favor de los capítulos para el desarrollo de futuras actividades o proyectos.

19 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Corresponden principalmente a pasivos por convenios, cuyos saldos al 31 de diciembre son:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Medicinas prepagadas	\$ 18.591.724	\$ 15.968.618	\$ 2.623.106	16,4%
Póliza vehículos	\$ 3.802.186	\$ 2.957.815	\$ 844.371	28,5%
Plan odontológico	\$ 1.272.690	\$ 871.141	\$ 401.549	46,1%
Póliza hogar	\$ 241.244	\$ 247.077	\$ (5.833)	-2,4%
Póliza funerarios	\$ 97.500	\$ 114.130	\$ (16.630)	-14,6%
Póliza vida	\$ 76.081	\$ 67.463	\$ 8.618	12,8%
Bodytech	\$ 36.315	\$ 56.590	\$ (20.275)	-35,8%
Emermédica	\$ 33.096	\$ 31.390	\$ 1.706	5,4%
Otros (a)	\$ 18.715	\$ 29.960	\$ (11.245)	-37,5%
TOTAL	\$ 24.169.551	\$ 20.344.184	\$ 3.825.367	18,8%

Estos valores corresponden a ingresos facturados para terceros por concepto de convenios. Los más representativos corresponden a las medicinas prepagadas de Colsanitas, Medisanitas, Colmedica y a las pólizas de vehículos.

- (a) Corresponde a las pólizas de bicicletas, mascotas, Soat, Beca Inandes, Beca Ciro Angarita, póliza RC y evento Circombina.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

20 FONDO SOCIAL

A continuación, se detalla el movimiento del fondo social del año 2023:

	<u>Saldo a</u> <u>1 Ene 2023</u>	<u>Distribución</u> <u>excedente 2022</u>	<u>Apropiaciones</u> <u>2023</u>	<u>Intereses Fedu</u>	<u>Utilizaciones</u> <u>2023</u>	<u>Saldo a</u> <u>31 Dic 2023</u>	<u>Utilizaciones</u> <u>acumuladas</u>	<u>NETO SALDO</u> <u>FONDOS</u>
Fondo Sede	\$ 11.338.113	\$ -	\$ 1.747.393	\$ -	\$ (6.500)	\$ 13.079.006	\$ (9.956.381)	\$ 3.122.625
Fondo Sede / cargas	\$ 6.832.000	\$ 852.253	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.684.253	\$ -	\$ 7.684.253
Fondo FEDU (a)	\$ 7.848.688	\$ -	\$ 873.696	\$ 290.903	\$ (249.794)	\$ 8.763.493	\$ (6.266.313)	\$ 2.497.180
Fondo Dédalo (b)	\$ 188.899	\$ -	\$ 2.038.625	\$ -	\$ (1.982.028)	\$ 245.496	\$ -	\$ 245.496
Fondo Tecnología	\$ 1.077.787	\$ -	\$ 242.693	\$ -	\$ -	\$ 1.320.480	\$ -	\$ 1.320.480
Fondo Congreso	\$ 563.783	\$ -	\$ 145.616	\$ -	\$ (452.460)	\$ 256.939	\$ -	\$ 256.939
Donaciones	\$ 238.790	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (38.899)	\$ 199.891	\$ -	\$ 199.891
TOTAL	\$ 28.088.060	\$ 852.253	\$ 5.048.023	\$ 290.903	\$ (2.729.681)	\$ 31.549.558	\$ (16.222.694)	\$ 15.326.864

A continuación, se detalla el movimiento del fondo social del año 2022:

	<u>Saldo a</u> <u>1 Ene 2022</u>	<u>Distribución</u> <u>excedente 2021</u>	<u>Apropiaciones</u> <u>2022</u>	<u>Intereses Fedu</u>	<u>Utilizaciones</u> <u>2022</u>	<u>Saldo a</u> <u>31 Dic 2022</u>	<u>Utilizaciones</u> <u>acumuladas</u>	<u>NETO SALDO</u> <u>FONDOS</u>
Fondo Sede	\$ 9.588.576	\$ 744.773	\$ 1.524.239	\$ -	\$ (519.475)	\$ 11.338.113	\$ (9.956.381)	\$ 1.381.732
Fondo Sede / cargas	\$ 6.832.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.832.000	\$ -	\$ 6.832.000
Fondo FEDU	\$ 6.948.195	\$ -	\$ 762.120	\$ 232.273	\$ (93.900)	\$ 7.848.688	\$ (6.123.915)	\$ 1.724.773
Fondo Dédalo	\$ 160.594	\$ -	\$ 1.778.279	\$ -	\$ (1.749.974)	\$ 188.899	\$ -	\$ 188.899
Fondo Tecnología	\$ 688.453	\$ 177.634	\$ 211.700	\$ -	\$ -	\$ 1.077.787	\$ -	\$ 1.077.787
Fondo Congreso	\$ 346.763	\$ 90.000	\$ 127.020	\$ -	\$ -	\$ 563.783	\$ -	\$ 563.783
Fondo Proyectos	\$ 13.473	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (13.473)	\$ -	\$ -	\$ -
Donaciones	\$ 238.790	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 238.790	\$ -	\$ 238.790
TOTAL	\$ 24.816.844	\$ 1.012.407	\$ 4.403.358	\$ 232.273	\$ (2.376.822)	\$ 28.088.060	\$ (16.080.296)	\$ 12.007.764

(a) Del fondo FEDU se destinaron recursos para los siguientes conceptos:

- ✓ Subsidios a los afiliados para cursos de educación continua por \$95.724.
- ✓ Becas \$141.062.
- ✓ Gestión de cobro \$13.008.

El total de utilizaciones de este fondo en el 2023 fue de \$249.794.

Del saldo de \$2.497.180 ya han sido aprobados y están pendientes por desembolsar \$424.632.

El siguiente son los saldos históricos del Fondo FEDU:

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

<u>AÑO</u>	<u>SALDO PATRIMONIO</u>	<u>UTILIZACIONES</u>	<u>TOTAL SALDO</u>
2023	\$ 8.763.493	\$ (6.266.313)	\$ 2.497.180
2022	\$ 7.848.688	\$ (6.123.915)	\$ 1.724.773
2021	\$ 6.948.195	\$ (6.002.734)	\$ 945.461
2020	\$ 6.007.282	\$ (5.001.564)	\$ 1.005.718
2019	\$ 5.122.353	\$ (5.060.832)	\$ 61.521
2018	\$ 4.505.987	\$ (4.123.093)	\$ 382.894
2017	\$ 3.826.269	\$ (3.192.978)	\$ 633.291
2016	\$ 2.991.869	\$ (2.855.762)	\$ 136.107
2015	\$ 2.719.082	\$ (2.460.317)	\$ 258.765
2014	\$ 2.670.023	\$ (1.640.674)	\$ 1.029.349
2013	\$ 2.738.748	\$ (1.030.069)	\$ 1.708.679
2012	\$ 2.663.190	\$ (556.784)	\$ 2.106.406

(b) Del fondo Dédalo se destinaron recursos para:

- ✓ Programa Quiero Estudiar de la Universidad de los Andes \$770.000.
- ✓ Programa Vamos Pa'lante \$1.000.000.
- ✓ Cena \$80.000.
- ✓ Becas por valor de \$72.028.
- ✓ Programa Imagine \$60.000, cuyo destino es el programa Quiero Investigar.

El total de utilización del fondo Dédalo en el año fue de \$1.982.028.

El siguiente es el detalle histórico de las donaciones realizadas por la Asociación a la Universidad de los Andes:

<u>AÑO</u>	<u>DONACIÓN</u>	<u>BECAS</u>	<u>TOTAL</u>
2023	\$ 1.770.000	\$ 72.028	1.842.028
2022	\$ 1.700.000	\$ 269.632	1.969.632
2021	\$ 1.600.000	\$ 220.873	1.820.873
2020	\$ 1.550.000	\$ 144.033	1.694.033
2019	\$ 1.437.488	\$ 24.375	1.461.863
2018	\$ 1.366.166	\$ 30.299	1.396.465
2017	\$ 1.200.000	\$ 66.035	1.266.035
2016	\$ 1.100.000	\$ -	1.100.000
2015	\$ 1.040.000	\$ -	1.040.000
2014	\$ 1.130.000	\$ -	1.130.000
2013	\$ 1.080.000	\$ 4.361	1.084.361
2012	\$ 1.000.000	\$ 14.195	1.014.195
2011	\$ 400.000	\$ -	400.000
2010	\$ 250.000	\$ 9.674	259.674
2009	\$ 200.000	\$ 26.587	226.587
2008	\$ 150.000	\$ -	150.000
2007	\$ 130.000	\$ -	130.000
2006	\$ 120.000	\$ -	120.000
2005	\$ -	\$ -	-
2004	\$ 93.000	\$ -	93.000
2003	\$ 85.000	\$ -	85.000
TOTAL	\$ 17.401.654	\$ 882.092	\$ 18.283.746

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

21 RESERVAS

A continuación, se detalla el saldo de reservas para proyectos y apoyos a iniciativas estratégicas:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Fondo de proyectos de capítulos	\$ 63.753	\$ 71.556	\$ (7.803)	-10,9%
Reserva para plan de referidos	\$ 123.002	\$ 127.138	\$ (4.136)	-3,3%
Proyectos de soporte a la estrategia	\$ 153.000	\$ 199.320	\$ (46.320)	-23,2%
Proyectos nuevas regionales y nodos	\$ 14.718	\$ 17.505	\$ (2.787)	-15,9%
Estrategias de fidelización capítulos	\$ 56.300	\$ 63.977	\$ (7.677)	-12,0%
Olimpiadas Uniandinas	\$ 19.130	\$ 40.000	\$ (20.870)	-52,2%
Formulación estratégica capítulos	\$ 30.000	\$ 30.000	\$ -	0,0%
TOTAL	\$ 459.903	\$ 549.496	\$ (89.593)	-16,3%

22 AJUSTES DE TRANSICIÓN A NIIF

Este valor corresponde a los ajustes realizados al primero (1º) de enero de 2015 con el fin de efectuar la convergencia a las NIIF Pymes, dando cumplimiento a lo estipulado por la normatividad colombiana.

Para el año 2023 se realizó un ajuste por valor de \$38.899 del fondo social – Donación en Dinero- a ajustes de transición a NIIF, esta donación se recibió hace más de 20 años y debió quedar clasificada como ajustes de transición a NIIF.

23 CUOTAS DE AFILIACIÓN

Los ingresos por cuotas de afiliación corresponden al valor neto de lo facturado a los afiliados luego de haber descontados los aportes para los fondos sociales (ver nota 3.9.1 Fondo social).

Las tarifas de las cuotas de afiliación fueron:

TARIFAS (\$Pesos)	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Egresados	\$ 85.000	\$ 76.000	\$ 9.000	11,8%
Regional Norte	\$ 85.000	\$ 76.000	\$ 9.000	11,8%
Regional Suroccidente	\$ 85.000	\$ 76.000	\$ 9.000	11,8%
Egresados 3-5	\$ 70.000	\$ 64.000	\$ 6.000	9,4%
Plan Familia	\$ 59.500	\$ 54.500	\$ 5.000	9,2%
Graduandos	\$ 56.000	\$ 52.000	\$ 4.000	7,7%
Regional sin Sede	\$ 50.000	\$ 46.500	\$ 3.500	7,5%
Plan Uniandes	\$ 49.000	\$ 44.500	\$ 4.500	10,1%
Congelados con Servicios	\$ 47.000	\$ 42.500	\$ 4.500	10,6%
Estudiantes Pregrado	\$ 33.500	\$ 31.000	\$ 2.500	8,1%

Para el año 2023 la Asociación cerró con 14.220 afiliados, es decir, un aumento de 471 afiliados que representa un incremento del 3,43%, comparado con el año 2022 en donde

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

se tenían 13.749 afiliados activos (sobre estos se toma la base) y 886 afiliados congelados.

El siguiente es el detalle de los ingresos según el valor de las cuotas de afiliación:

Recaudo cuotas de afiliación:	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Egresados y Regionales	\$ 5.640.588	\$ 4.926.898	\$ 713.690	14,5%
Graduandos	\$ 1.692.243	\$ 1.445.403	\$ 246.840	17,1%
Plan Familia	\$ 870.314	\$ 806.545	\$ 63.769	7,9%
Estudiantes Pregrado	\$ 632.223	\$ 595.615	\$ 36.608	6,1%
Congelados con Servicios	\$ 479.983	\$ 411.148	\$ 68.835	16,7%
Plan Uniandes	\$ 220.394	\$ 207.878	\$ 12.516	6,0%
Regional sin Sede	\$ 99.980	\$ 69.691	\$ 30.289	43,5%
Egresados 3-5	\$ 72.011	\$ 4.818	\$ 67.193	1394,6%
TOTAL RECAUDO CUOTAS DE AFILIACIÓN	\$ 9.707.736	\$ 8.467.996	\$ 1.239.740	14,6%
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Facturación total afiliaciones	\$ 9.910.852	\$ 8.697.333	\$ 1.213.519	14,0%
Apropiaciones para fondos	\$ (4.949.220)	\$ (4.312.706)	\$ (636.514)	-14,8%
TOTAL INGRESO NETO	\$ 4.961.632	\$ 4.384.627	\$ 577.005	13,2%

Los ingresos por cuotas de afiliación se facturan dos meses anticipado, por lo cual, en ingreso se reconoce de acuerdo con el periodo, que va de noviembre 2022 a octubre 2023.

Las apropiaciones para fondos se realizan de acuerdo con lo establecido en la nota 3.9.1 Fondo Social.

24 CONVENIOS

El siguiente es un detalle de los ingresos del año por concepto de convenios:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Colsanitas - Medisanitas	\$ 6.434.750	\$ 5.616.452	\$ 818.298	14,6%
Colmedica	\$ 2.416.589	\$ 2.127.239	\$ 289.350	13,6%
Póliza vehículos	\$ 1.313.118	\$ 909.264	\$ 403.854	44,4%
Otros convenios	\$ 218.547	\$ 25.737	\$ 192.810	749,2%
Póliza hogar y funerarios	\$ 162.136	\$ 117.501	\$ 44.635	38,0%
Allianz	\$ 96.577	\$ 90.976	\$ 5.601	6,2%
Póliza vida	\$ 34.786	\$ 33.478	\$ 1.308	3,9%
Tarjeta de crédito (Davivienda, GNB Sudamer	\$ 32.988	\$ 32.141	\$ 847	2,6%
Emermédica	\$ 4.651	\$ 3.733	\$ 918	24,6%
Bodytech	\$ 2.695	\$ 918	\$ 1.777	193,6%
TOTAL	\$ 10.716.837	\$ 8.957.439	\$ 1.759.398	19,6%

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

En este rubro se refleja el ingreso neto por descuentos comerciales y las comisiones por los convenios suscritos con diferentes entidades.

25 OTRAS ACTIVIDADES

El siguiente es un detalle de ingresos por otras actividades:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Alquiler de salones	\$ 536.429	\$ 405.459	\$ 130.970	32,3%
Otros ingresos	\$ 287.572	\$ 40.832	\$ 246.740	604,3%
Capítulos	\$ 132.345	\$ 75.254	\$ 57.091	75,9%
Comisión restaurante	\$ 118.094	\$ 131.493	\$ (13.399)	-10,2%
Patrocinios	\$ 67.425	\$ 53.323	\$ 14.102	26,4%
Eventos institucionales	\$ 57.309	\$ 41.845	\$ 15.464	37,0%
Galería Espacio Alterno	\$ 47.438	\$ 18.561	\$ 28.877	155,6%
Ventas de tienda	\$ 13.665	\$ 8.720	\$ 4.945	56,7%
Desarrollo profesional	\$ 10.812	\$ 5.462	\$ 5.350	97,9%
Pauta publicitaria	\$ 3.569	\$ 2.560	\$ 1.009	39,4%
TOTAL	\$ 1.274.658	\$ 783.509	\$ 491.149	62,7%

Son ingresos generados en su mayoría en la Sede Nacional por alquiler de salones, asistencia al Congreso, actividades de Capítulos, alimentos y bebidas, eventos institucionales y actividades de las áreas misionales, entre otros. Dentro de los otros ingresos para el año 2023 se incluyen \$279 millones que corresponden al Congreso Uniandino.

26 GASTOS DE PERSONAL

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Sueldos	\$ 4.336.006	\$ 3.947.994	\$ 388.012	9,8%
Aportes al sistema de seguridad social	\$ 934.761	\$ 863.637	\$ 71.124	8,2%
Prestaciones sociales	\$ 914.413	\$ 854.539	\$ 59.874	7,0%
Aportes parafiscales	\$ 399.022	\$ 361.052	\$ 37.970	10,5%
Auxilios y bonificaciones	\$ 190.045	\$ 96.323	\$ 93.722	97,3%
Indemnizaciones	\$ 126.948	\$ 59.149	\$ 67.799	114,6%
Auxilios de transporte, conectividad y SPI	\$ 122.601	\$ 112.052	\$ 10.549	9,4%
Comisiones	\$ 120.444	\$ 94.945	\$ 25.499	26,9%
Sostenimiento Senas	\$ 72.481	\$ 56.983	\$ 15.498	27,2%
Bienestar empleados	\$ 61.862	\$ 36.040	\$ 25.822	71,6%
Horas extras	\$ 57.316	\$ 62.049	\$ (4.733)	-7,6%
Dotaciones	\$ 34.735	\$ 56.296	\$ (21.561)	-38,3%
Capacitaciones	\$ 28.494	\$ 35.391	\$ (6.897)	-19,5%
Gastos médicos y exámenes de ingreso y	\$ 14.514	\$ 40.752	\$ (26.238)	-64,4%
TOTAL	\$ 7.413.642	\$ 6.677.202	\$ 736.440	11,0%

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

El año 2023 inició con una plantilla de personal de 127 colaboradores y se cerró a 31 de diciembre con 119.

27 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Servicios (a)	\$ 1.271.377	\$ 962.445	\$ 308.932	32,1%
Impuestos (b)	\$ 1.075.803	\$ 958.609	\$ 117.194	12,2%
Diversos (c)	\$ 864.548	\$ 747.708	\$ 116.840	15,6%
Casino y restaurante (d)	\$ 744.651	\$ 513.789	\$ 230.862	44,9%
Honorarios (e)	\$ 733.396	\$ 521.623	\$ 211.773	40,6%
Mantenimiento y adecuaciones (f)	\$ 731.741	\$ 767.187	\$ (35.446)	-4,6%
Servicios tecnología (g)	\$ 664.802	\$ 632.271	\$ 32.531	5,1%
Arrendamientos (h)	\$ 451.482	\$ 362.370	\$ 89.112	24,6%
Artísticos y logísticos	\$ 412.366	\$ 335.237	\$ 77.129	23,0%
Servicios públicos	\$ 400.215	\$ 327.346	\$ 72.869	22,3%
Gastos de viaje	\$ 260.423	\$ 85.753	\$ 174.670	203,7%
Provisiones	\$ 234.261	\$ 300.105	\$ (65.844)	-21,9%
Publicidad	\$ 142.069	\$ 134.763	\$ 7.306	5,4%
Seguros	\$ 85.135	\$ 63.436	\$ 21.699	34,2%
TOTAL GASTOS DE ADMIN. Y VENTAS	\$ 8.072.269	\$ 6.712.642	\$ 1.359.627	20,3%

(a) Servicios

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Vigilancia	\$ 486.337	\$ 369.548	\$ 116.789	31,6%
Aseo (personal de aseo)	\$ 370.064	\$ 297.234	\$ 72.830	24,5%
Otros servicios	\$ 219.666	\$ 124.016	\$ 95.650	77,1%
Transporte, fletes y acarreos	\$ 88.906	\$ 69.633	\$ 19.273	27,7%
Arreglos florales y jardinería	\$ 37.234	\$ 31.291	\$ 5.943	19,0%
Archivo documental	\$ 27.683	\$ 22.648	\$ 5.035	22,2%
Correo y mensajes	\$ 23.192	\$ 33.714	\$ (10.522)	-31,2%
Cuotas de administración	\$ 18.295	\$ 14.361	\$ 3.934	27,4%
TOTAL	\$ 1.271.377	\$ 962.445	\$ 308.932	32,1%

Los otros servicios corresponden a: Cabalgatas \$7.810, Gastos varios congreso \$27.906, montaje evento grados \$10.925, servicio relaciones publicas \$6.000, servicio realidad virtual \$5.000, campaña de actualización de datos \$24.216, servicios varios eventos capítulos \$92.662, asamblea Tolima \$4.242, pruebas psicotécnicas \$2.996, desarrollo de integración del ERP Seven y Rdestination \$4.000, montajes feria laboral \$2.025, montaje evento startup andes \$2.609, y otros gastos menores por valor de \$29.275 cuyos valores individuales no superan los dos millones de pesos.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

(b) Impuestos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
4 x 1000	\$ 479.301	\$ 419.173	\$ 60.128	14,3%
IVA no descontable	\$ 351.036	\$ 328.685	\$ 22.351	6,8%
A la propiedad raíz	\$ 199.805	\$ 189.598	\$ 10.207	5,4%
Industria y comercio	\$ 45.657	\$ 21.151	\$ 24.506	115,9%
Otros impuestos	\$ 4	\$ 2	\$ 2	100,0%
TOTAL	\$ 1.075.803	\$ 958.609	\$ 117.194	12,2%

El Gravamen a los Movimientos Financieros (4x1.000) se generó por el total de las transacciones de egresos del año que están alrededor de los \$120.000 mil millones. Respecto al IVA, debido a que muchos de los ingresos de la Asociación no tienen este impuesto, no es posible compensar todo el saldo a cargo y por lo tanto se debe asumir un aproximado del 57% de este impuesto como IVA No Descontable.

(c) Diversos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Artículos publicitarios	\$ 189.525	\$ 156.300	\$ 33.225	21,3%
Taxis y buses	\$ 140.259	\$ 120.654	\$ 19.605	16,2%
Otros diversos	\$ 132.312	\$ 96.892	\$ 35.420	36,6%
Elementos de aseo y cafetería	\$ 122.404	\$ 82.654	\$ 39.750	48,1%
Útiles, papelería y elem. oficina	\$ 106.281	\$ 137.562	\$ (31.281)	-22,7%
Premios	\$ 86.347	\$ 53.306	\$ 33.041	62,0%
Suscripciones	\$ 45.190	\$ 45.128	\$ 62	0,1%
Parqueaderos	\$ 36.993	\$ 43.437	\$ (6.444)	-14,8%
Gastos legales	\$ 4.517	\$ 3.556	\$ 961	27,0%
Musica ambiental	\$ 720	\$ 8.219	\$ (7.499)	-91,2%
TOTAL	\$ 864.548	\$ 747.708	\$ 116.840	15,6%

Los gastos diversos se componen de: Combustible \$5.497, tapas mesas \$5.700, aporte participación evento grados Uniandes \$16.885, diversos suministros actividades capítulos \$25.046, actividades escuela Clown \$3.915, bandola acústica \$2.000, boletas evento Skyzone \$2.105, elaboración silleta \$2.600, Fogón Paellera \$2.047, bono Cineco \$2.060, aporte para exposición Mario Laserna \$15.000, aporte patrocinio Uniandes \$19.938, y otras compras menores por valor de \$29.519.

(d) Casino y restaurante

En este rubro, contempla un valor adicional al de la operación por valor de \$29.085 que corresponde al Congreso Uniandino, celebrado en el mes de noviembre de 2023.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

(e) Honorarios

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Otros honorarios	\$ 288.609	\$ 210.899	\$ 77.710	36,8%
Consultorías	\$ 243.601	\$ 161.390	\$ 82.211	50,9%
Asesoría jurídica	\$ 92.995	\$ 45.522	\$ 47.473	104,3%
Revisoría fiscal	\$ 48.524	\$ 44.275	\$ 4.249	9,6%
Conferencias y seminarios	\$ 32.552	\$ 57.457	\$ (24.905)	-43,3%
Informática	\$ 27.115	\$ 2.080	\$ 25.035	1203,6%
TOTAL	\$ 733.396	\$ 521.623	\$ 211.773	40,6%

A continuación, se detallan los principales Rubros: (cifras en millones de pesos)

Otros honorarios: Auditorías Externas \$75, Piezas gráficas y gestión de proyecto estrategia de canales \$31, Coordinación e investigación Libro Cultura \$28, Asistencia SST \$21, Asesoría Programa de transparencia y ética \$15 Estudio de factibilidad operación de alimentos \$14, proceso Selección Gerencia General \$14, Estudio de mercado \$14, entre otros.

Consultorías: Soporte ERP SEVEN \$47, Diagnostico modelo Relacionamiento \$80, asesoría planeación estratégica \$51, Proceso Selección Gerencia Financiera \$21, asesoría estrategia digital \$11, Implementación plataforma Empleabilidad \$20, entre otros.

Asesoría jurídica: Corporativa \$39, Acompañamiento Fidupetrol \$20, laboral \$18, tributaria \$15, entre otros.

(f) Mantenimiento y adecuaciones

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Construcciones	\$ 623.071	\$ 607.163	\$ 15.908	2,6%
Equipos de restaurante	\$ 44.668	\$ 24.727	\$ 19.941	80,6%
Terrenos	\$ 25.200	\$ 21.208	\$ 3.992	18,8%
Equipos de oficina	\$ 24.253	\$ 42.643	\$ (18.390)	-43,1%
Equipos de computo	\$ 13.449	\$ 70.520	\$ (57.071)	-80,9%
Planta	\$ 1.100	\$ 926	\$ 174	18,8%
TOTAL	\$ 731.741	\$ 767.187	\$ (35.446)	-4,6%

(g) Servicios de tecnología

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Servicios informáticos	\$ 419.546	\$ 359.512	\$ 60.034	16,7%
Internet y hosting	\$ 245.256	\$ 272.759	\$ (27.503)	-10,1%
TOTAL	\$ 664.802	\$ 632.271	\$ 32.531	5,1%

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

(h) Arrendamientos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Computación y comunicación	\$ 248.439	\$ 226.110	\$ 22.329	9,9%
Construcciones y edificaciones	\$ 93.174	\$ 68.626	\$ 24.548	35,8%
Equipos para oficina, eventos y otros	\$ 109.869	\$ 67.634	\$ 42.235	62,4%
TOTAL	\$ 451.482	\$ 362.370	\$ 89.112	24,6%

28 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Depreciaciones	\$ 391.795	\$ 320.059	\$ 71.736	22,4%
Amortizaciones	\$ 363.499	\$ 381.041	\$ (17.542)	-4,6%
TOTAL	\$ 755.294	\$ 701.100	\$ 54.194	7,7%

Las depreciaciones corresponden a la distribución sistemática del costo de adquisición de los activos fijos a lo largo de su vida útil. Las amortizaciones están generadas principalmente por las inversiones en licencias del ERP y otros softwares y el contrato de soporte con Digital Ware. Los tiempos para los cálculos de las depreciaciones y las amortizaciones están determinados por las normas y políticas contables.

29 INGRESOS FINANCIEROS

Son los ingresos por rendimientos financieros, correspondientes a inversiones en CDT, fondos de inversión colectiva, y cuentas de ahorro.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Rendimientos financieros	\$ 4.092.689	\$ 1.890.173	\$ 2.202.516	116,5%
TOTAL	\$ 4.092.689	\$ 1.890.173	\$ 2.202.516	116,5%

En el 2023, \$3.402.149 de los rendimientos financieros fueron por CDT, \$679.533 por fondos de inversión colectiva y \$11.007 por cuentas de ahorro. El aumento de las tasas de interés durante el 2023 es lo que explica el crecimiento de los rendimientos financieros.

30 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Diversos	\$ 358.323	\$ 175.750	\$ 182.573	103,9%
TOTAL	\$ 358.323	\$ 175.750	\$ 182.573	103,9%

Los diversos corresponden principalmente a recuperación de provisiones, recuperación de cartera de difícil cobro, consignaciones bancarias sin identificar y pagos por reintegro de incapacidades.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

31 GASTOS BANCARIOS

Estos gastos corresponden a las comisiones pagadas a las entidades financieras por cobros de tarjetas de crédito, recaudo presencial y no presencial, pago de proveedores y nómina. La mayor parte están relacionados con el costo del proceso de recaudo.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Gasto recaudo (operación)	\$ 980.373	\$ 839.575	\$ 140.798	16,8%
Gasto recaudo (fondos)	\$ 42.554	\$ 36.442	\$ 6.112	16,8%
TOTAL	\$ 1.022.927	\$ 876.017	\$ 146.910	16,8%

32 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Donaciones	\$ -	\$ 319.658	\$ (319.658)	-100,0%
Deterioro activos	\$ -	\$ -	\$ -	-
Otros gastos	\$ 66.682	\$ 52.626	\$ 14.056	26,7%
TOTAL	\$ 66.682	\$ 372.284	\$ (305.602)	-82,1%

En otros gastos el rubro más representativo es \$51 millones, el saldo corresponde a partidas menores

33 DERECHOS DE AUTOR

La Asociación de Egresados de la Universidad de los Andes - Uniandinos dio estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor, sus marcas están debidamente registradas, cuenta con las respectivas licencias de uso de software instalado y se conserva la correspondiente evidencia que permite verificar los mencionados cumplimientos.

34 OPERACIONES CON SOCIOS Y ADMINISTRADORES

Este punto no es aplicable a la Asociación de Egresados de la Universidad de los Andes - Uniandinos ya que por ser una asociación de exalumnos carece de socios o accionistas dentro de su estructura jurídica. La Asociación tampoco realiza operaciones comerciales con los administradores.

35 PLAN PARCIAL PLAZA CHICO

Mediante el decreto 516 del 15 de noviembre de 2022, la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. dio vía libre a la adopción del Plan Parcial de Renovación Urbana denominado "Plaza Chicó". Este es un hito muy importante para Uniandinos ya que permite un mejor

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

aprovechamiento de los activos inmobiliarios de la Asociación en beneficio de la comunidad Uniandinos y de los habitantes del sector.

36 HECHOS POSTERIORES

No se presentaron eventos posteriores de importancia al cierre del ejercicio 2023 que pudieran afectar los saldos de los estados financieros si se hubieran conocido antes de esa fecha.

37 AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que los acompañan fueron autorizados para la consideración de la Asamblea General de Afiliados por la Junta Directiva Nacional en reunión celebrada el 02 de Abril de 2024.

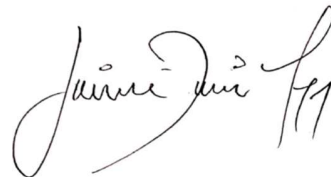
CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Represente Legal y Contador de la ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES – UNIANDINOS, certificamos que los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Los Estados Financieros que se presentaran a la Asamblea General Ordinaria, no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Asociación.
2. Todos los activos, pasivos y patrimonio consolidados, incluidos en los estados financieros consolidados de la compañía, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados financieros se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
3. Todos los hechos económicos realizados por la Asociación durante el año terminado en 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido reconocidos en los estados financieros consolidados.
4. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Asociación.
5. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tal como han sido adoptadas en Colombia.
6. Todos los hechos económicos que afectan a la Asociación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
7. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha del estado de situación financiera que pudiera requerir ajuste o revelación adicional en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022.



CARMIÑA CUERVO CUADRADO
Representante Legal



JAIRO ALIRIO DIAZ MORENO
Contador
T.P. 190016-T

Bogotá D.C., 21 de marzo de 2024