

Auditoría

Dictamen Final



**ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES -
UNIANDINOS**

Estados Financieros Certificados por los años terminados
al 31 de diciembre de 2022 y 2021
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 2022 y 2021.

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 2022 y 2021, (Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en los Activos Netos 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 2022 y 2021, 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 a cabo 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 de Asociados

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 de Asociados 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 2022 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 de Asociados 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 de Asociados 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 SUÁREZ

Revisor Fiscal

T.P 216123- T

Por delegación de KRESTON R.M. S.A.

Consultores, Auditores, Asesores

Kreston Colombia

Miembro de Kreston International Ltd.

Ciudad, 22 de marzo de 2023

DF- 0149-22

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

NIT. 860.023.338-3

Estado de Situación Financiera

al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021

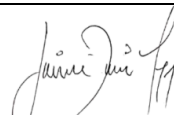
(Expresados en miles de pesos colombianos)

		2022	2021	DIF	VAR %			2022	2021	DIF	VAR %
Activo						Pasivo					
Activo Corriente	Nota					Pasivo Corriente	Nota				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	28.934.775	24.053.245	4.881.530	20,3%	Acreedores comerciales	13	904.081	604.366	299.715	49,6%
Deudores comerciales por cobrar	7	11.690.932	10.147.648	1.543.284	15,2%	Pasivos por impuestos	14	132.514	70.189	62.325	88,8%
Créditos educativos	8	6.408.187	6.605.551	(197.364)	-3,0%	Pasivos laborales	15	525.690	435.112	90.578	20,8%
Otros activos corrientes	9	123.183	144.999	(21.816)	-15,0%	Provisiones	16	1.741.869	1.297.555	444.314	34,2%
						Otros pasivos	17	1.889.739	2.245.048	(355.309)	-15,8%
						Ingresos recibidos para terceros	18	20.344.184	17.616.290	2.727.894	15,5%
Total Activo Corriente		47.157.077	40.951.443	6.205.634	15,2%	Total Pasivo Corriente		25.538.077	22.268.560	3.269.517	14,7%
						Total Pasivo		25.538.077	22.268.560	3.269.517	14,7%
Activo No Corriente						Patrimonio					
Propiedad, planta y equipo	10	23.073.223	22.965.379	107.844	0,5%	Fondo social	19	28.088.060	24.816.844	3.271.216	13,2%
Propiedades de inversión	11	790.500	790.500	-	0,0%	Reservas (proyectos y apoyos)	20	549.496	318.996	230.500	72,3%
Activos intangibles	12	257.019	347.418	(90.399)	-26,0%	Resultado del ejercicio		852.253	655.634	196.619	30,0%
						Excedente reexpresión ejer. anteriores		-	744.773	(744.773)	-100,0%
						Ajustes transición NIIF	21	16.249.933	16.249.933	-	0,0%
Total Activo No Corriente		24.120.742	24.103.297	17.445	0,1%	Total Patrimonio		45.739.742	42.786.180	2.953.562	6,9%
Total Activo		71.277.819	65.054.740	6.223.079	9,6%	Total Pasivo y Patrimonio		71.277.819	65.054.740	6.223.079	9,6%

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.



Jorge Enrique Prieto Toloza
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-0149-22

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

NIT. 860.023.338-3

Estado de Resultado Integral

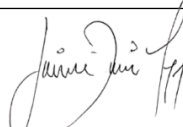
al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)

		2022	2021	DIF	VAR %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Nota				
Cuotas de afiliación	22	4.384.627	4.083.763	300.864	7,4%
Convenios	23	8.957.439	8.656.988	300.451	3,5%
Otras actividades	24	783.509	221.853	561.656	253,2%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		14.125.575	12.962.604	1.162.971	9,0%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS					
Gastos de personal	25	6.677.202	5.728.496	948.706	16,6%
Gastos de administración y ventas	26	6.712.642	5.257.162	1.455.480	27,7%
Depreciaciones y amortizaciones	27	701.100	626.331	74.769	11,9%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		14.090.944	11.611.989	2.478.955	21,3%
RESULTADO OPERACIONAL		34.631	1.350.615	(1.315.984)	-97,4%
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES					
Ingresos financieros	28	1.890.173	364.985	1.525.188	417,9%
Otros ingresos	29	175.750	185.982	(10.232)	-5,5%
Gastos bancarios	30	876.017	775.794	100.223	12,9%
Otros gastos	31	372.284	470.154	(97.870)	-20,8%
TOTAL INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES		817.622	(694.981)	1.512.603	217,6%
RESULTADO DEL EJERCICIO		852.253	655.634	196.619	30,0%

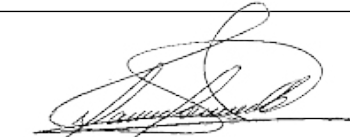
Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.



Jorge Enrique Prieto Toloza
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-0149-22

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

NIT. 860.023.338-3

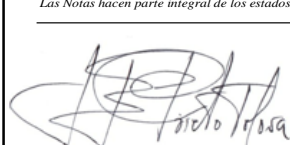
Estado de Cambios en el Patrimonio

al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021

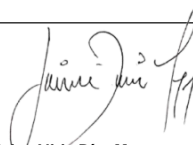
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Nota	2022	2021	DIF	VAR %
Fondo Adquisición Sede				
Saldo inicial	16.420.576	15.485.679	934.897	6,0%
Apropiaciones	1.524.239	1.438.997	85.242	5,9%
Asignación excedente año anterior	744.773	-	744.773	n.a.
Utilizaciones en el período	(519.475)	(504.100)	(15.375)	3,0%
Saldo al final del año	18.170.113	16.420.576	1.749.537	10,7%
Fondo Educación Continuada - FEDU				
Saldo inicial	6.948.195	6.007.282	940.913	15,7%
Apropiaciones	762.120	667.729	94.391	14,1%
Intereses FEDU	232.273	337.573	(105.300)	-31,2%
Subsidios y otros gastos	(93.900)	(64.389)	(29.511)	45,8%
Saldo al final del año	7.848.688	6.948.195	900.493	13,0%
Fondo Pro-Congreso				
Saldo inicial	346.764	231.162	115.602	50,0%
Apropiaciones	127.020	115.602	11.418	9,9%
Asignación excedente año anterior	90.000	-	90.000	n.a.
Utilizaciones en el período	-	-	-	n.a.
Saldo al final del año	563.784	346.764	217.020	62,6%
Fondo Débito				
Saldo inicial	160.593	165.713	(5.120)	-3,1%
Apropiaciones	1.778.279	1.592.547	185.732	11,7%
Asignación excedente año anterior	-	-	-	n.a.
Utilizaciones en el período	(1.749.974)	(1.597.667)	(152.307)	9,5%
Saldo al final del año	188.898	160.593	28.305	17,6%
Fondo de Tecnología				
Saldo inicial	688.453	193.135	495.318	256,5%
Apropiaciones	211.700	166.785	44.915	26,9%
Asignación excedente año anterior	177.634	328.533	(150.899)	-45,9%
Utilizaciones en el período	-	-	-	n.a.
Saldo al final del año	1.077.787	688.453	389.334	56,6%
Fondo Proyectos				
Saldo inicial	13.473	13.473	-	0,0%
Utilizaciones en el período	(13.473)	-	(13.473)	n.a.
Saldo al final del año	-	13.473	(13.473)	-100,0%
Donaciones				
Saldo al principio del año	238.790	238.790	-	0,0%
Saldo al final del año	238.790	238.790	-	0,0%
Total Fondo Social al final del año				
	28.088.060	24.816.844	3.271.216	13,2%
Reservas (proyectos y apoyos)				
Saldo inicial	318.996	127.137	191.859	150,9%
Asignación excedente año anterior	462.689	227.455	235.234	103,4%
Utilizaciones en el período	(232.189)	(35.596)	(196.593)	552,3%
Saldo al final del año	549.496	318.996	230.500	72,3%
Ajustes transición NIIF				
	16.249.933	16.249.933	-	0,0%
Excedente del período	852.253	655.634	196.619	30,0%
Excedente por reexpresión de ejercicios anteriores				
Saldo inicial	-	812.480	(812.480)	-100,0%
Asignación excedente año anterior	-	-	-	n.a.
Utilizaciones en el período	-	(67.707)	67.707	-100,0%
Saldo al final del año	-	744.773	(744.773)	-100,0%
Total patrimonio	45.739.742	42.786.180	2.953.562	6,9%

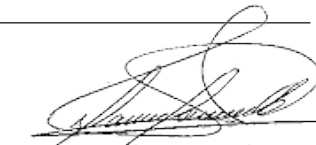
Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.



Jorge Enrique Prieto Toloza
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-0149-22

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 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021

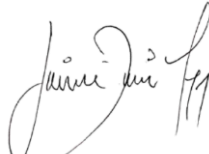
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Recaudos:				
Medicina prepagada	87.551.478	81.985.805	5.565.673	6,8%
Pólizas	8.683.751	8.340.541	343.210	4,1%
Afiliaciones	8.467.996	7.706.819	761.177	9,9%
Otros	3.680.892	2.296.323	1.384.569	60,3%
Préstamos FEDU - Recaudos	2.324.226	2.037.203	287.023	14,1%
Intereses financieros	1.890.173	365.074	1.525.099	417,8%
Total Recaudos Operacionales	112.598.516	102.731.764	9.866.752	9,6%
Pagos:				
Medicinas prepagadas	(79.788.025)	(74.942.617)	(4.845.408)	6,5%
Proveedores	(7.219.411)	(6.254.831)	(964.580)	15,4%
Pólizas	(6.825.375)	(8.563.769)	1.738.394	-20,3%
Traslados a Fiducias	(4.776.714)	(7.128.213)	2.351.499	-33,0%
Salarios y prestaciones sociales	(4.290.232)	(3.665.564)	(624.668)	17,0%
Préstamos FEDU - Desembolsos	(2.239.056)	(2.697.745)	458.689	-17,0%
Fondo Dédalo, becas y subsidios	(2.121.622)	(1.627.936)	(493.686)	30,3%
Aportes parafiscales y seguridad social	(1.612.130)	(1.415.219)	(196.911)	13,9%
Gastos bancarios y gravamen movimientos financieros	(1.295.190)	(1.193.203)	(101.987)	8,5%
Impuestos diferentes de renta	(612.666)	(558.272)	(54.394)	9,7%
Total Pagos Operacionales	(110.780.421)	(108.047.368)	(2.733.053)	2,5%
Efectivo Neto Generado en Operaciones	1.818.095	(5.315.604)	7.133.699	-134,2%
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Incremento (Disminución) en inversiones	3.414.206	7.027.775	(3.613.569)	-51,4%
Propiedades planta y equipo - neto	(350.771)	(203.394)	(147.377)	72,5%
Efectivo Neto (Usado) Generado en Actividades de Inversión	3.063.435	6.824.381	(3.760.946)	-55,1%
Aumento (Disminución) del efectivo	4.881.530	1.508.777	3.372.753	223,5%
Efectivo y equivalentes al inicio del período	24.053.245	22.544.468	1.508.777	6,7%
Efectivo y Equivalentes al Finalizar el Período	28.934.775	24.053.245	4.881.530	20,3%

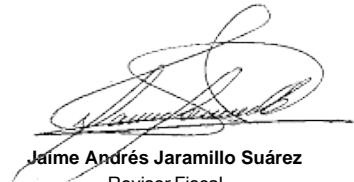
Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.



Jorge Enrique Prieto Toloza
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-0149-22

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2022 comparados con el 2021
(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 14.635¹ 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.

¹ Saldo de afiliados al 31 de diciembre de 2022.

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.

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 próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

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.

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,
- (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.

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.

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:

- (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 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.

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.

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, Fondo Proyectos 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 el siguiente:

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

TOTAL PARA LA OPERACIÓN 48,0%

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.

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.

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.

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>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Caja	\$ 15.456	\$ 17.302	\$ (1.846)	-10,7%
Bancos (a)	\$ 3.184.303	\$ 3.501.092	\$ (316.789)	-9,0%
Carteras colectivas (b)	\$ 3.697.657	\$ 4.765.599	\$ (1.067.942)	-22,4%
Certificados de Depósito a Término (c)	\$ 22.037.359	\$ 15.769.252	\$ 6.268.107	39,7%
TOTAL	\$ 28.934.775	\$ 24.053.245	\$ 4.881.530	20,3%

Los movimientos entre las diferentes cuentas corrientes y de ahorro, las fiducias y los CDT obedecen a una estrategia de optimización de los recursos monetarios en donde se buscan mantener un buen nivel de rendimientos financieros, pero sin poner en riesgo la liquidez de la Asociación.

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Davivienda	\$ 2.635.155	\$ 2.919.388	\$ (284.233)	-9,7%
Bancolombia	\$ 438.412	\$ 459.320	\$ (20.908)	-4,6%
Itaú	\$ 99.833	\$ 96.247	\$ 3.586	3,7%
GNB Sudameris	\$ 9.508	\$ 24.948	\$ (15.440)	-61,9%
Colpatria	\$ 1.387	\$ 1.181	\$ 206	17,4%
Occidente	\$ 8	\$ 8	\$ -	0,0%
TOTAL	\$ 3.184.303	\$ 3.501.092	\$ (316.789)	-9,0%

En el caso de Colpatría e Itaú son cuentas de ahorro remuneradas, es decir, aquellas que ofrecen un interés por el dinero depositado.

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

(b) El detalle de las carteras colectivas es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Fiducuenta y renta liquidez Bancolombia	\$ 2.447.246	\$ 3.842.125	\$ (1.394.879)	-36,3%
Fiducuenta Davivienda	\$ 1.249.617	\$ 922.731	\$ 326.886	35,4%
Fiduciaria Itaú	\$ 794	\$ 743	\$ 51	6,9%
TOTAL	\$ 3.697.657	\$ 4.765.599	\$ (1.067.942)	-22,4%

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

(c) El detalle de los certificados de depósito a término es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Banco Occidente	\$ 5.314.395	\$ 2.513.334	\$ 2.801.061	111,4%
Banco Davivienda	\$ 4.558.717	\$ 3.988.726	\$ 569.991	14,3%
Banco Colpatría	\$ 3.530.505	\$ 2.153.553	\$ 1.376.952	63,9%
Banco GNB Sudameris	\$ 3.082.079	\$ 2.818.881	\$ 263.198	9,3%
Banco Falabella	\$ 2.508.556	\$ 2.323.551	\$ 185.005	8,0%
Banco Bancolombia	\$ 2.028.530	\$ 1.300.743	\$ 727.787	56,0%
Banco Itaú	\$ 1.014.577	\$ 670.464	\$ 344.113	51,3%
TOTAL	\$ 22.037.359	\$ 15.769.252	\$ 6.268.107	39,7%

Los anteriores valores corresponden a inversiones en 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 asignado por la Junta Directiva Nacional de Uniandinos.

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

La rentabilidad de los CDT y fiducias durante el año 2022 fue en promedio para todo el portafolio del 8,2%, mientras que en 2021 estuvieron en el 2,0%.

7 DEUDORES COMERCIALES POR COBRAR

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Deudores comerciales por cobrar	\$ 12.948.558	\$ 11.261.958	\$ 1.686.600	15,0%
Deterioro de cartera	\$ (1.257.626)	\$ (1.114.310)	\$ (143.316)	-12,9%
TOTAL	\$ 11.690.932	\$ 10.147.648	\$ 1.543.284	15,2%

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 al 31 de diciembre de 2022 comparados con el 2021
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Medicinas prepagadas	\$ 9.520.778	\$ 8.283.652	\$ 1.237.126	14,9%
Cartera difícil cobro	\$ 1.257.626	\$ 1.114.310	\$ 143.316	12,9%
Cuotas de afiliación	\$ 1.076.108	\$ 880.650	\$ 195.458	22,2%
Pólizas vehículo	\$ 688.850	\$ 580.440	\$ 108.410	18,7%
Otros servicios (a)	\$ 184.924	\$ 196.713	\$ (11.789)	-6,0%
Plan odontológico	\$ 66.914	\$ 57.765	\$ 9.149	15,8%
Pólizas hogar	\$ 56.759	\$ 56.654	\$ 105	0,2%
Pólizas de vida	\$ 43.130	\$ 34.282	\$ 8.848	25,8%
Pólizas funerarios	\$ 31.904	\$ 33.143	\$ (1.239)	-3,7%
Otros convenios	\$ 10.831	\$ 14.532	\$ (3.701)	-25,5%
Emermédica	\$ 10.734	\$ 9.817	\$ 917	9,3%
TOTAL	\$ 12.948.558	\$ 11.261.958	\$ 1.686.600	15,0%

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.

Las antigüedades de las cuentas por cobrar, incluido el deterioro, al 31 de diciembre son:

<u>Antigüedad --></u>	<u>1-60 días</u>	<u>61-120 días</u>	<u>121-180 días</u>	<u>181-360 días</u>	<u>Mas de 360</u>	<u>TOTAL</u>
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%
2021	\$ 10.004.341	\$ 91.746	\$ 51.561	\$ 230.943	\$ 883.367	\$ 11.261.958
% Comp.	88,8%	0,8%	0,5%	2,1%	7,8%	100,0%
DIFERENCIA	\$ 1.421.372	\$ 100.983	\$ 20.929	\$ (12.083)	\$ 155.399	\$ 1.686.600

El aumento de esta cartera es el reflejo de una mayor facturación, derivado de la reactivación de las actividades tanto presenciales como virtuales.

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>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Saldo inicial	\$ (1.114.310)	\$ (855.473)	\$ (258.837)	-30,3%
Mas: Incremento en el año cartera servicios	\$ (295.719)	\$ (355.964)	\$ 60.245	16,9%
Menos: Recuperaciones	\$ 76.039	\$ 82.620	\$ (6.581)	-8,0%
Menos: Condonaciones	\$ 76.364	\$ 14.507	\$ 61.857	426,4%
Saldo final	\$ (1.257.626)	\$ (1.114.310)	\$ (143.316)	-12,9%

De lo deteriorado al 31 de diciembre de 2022, el 70.6% corresponde a cuotas de afiliación, el 22.8% a medicinas y el 6.6% restante a otros convenios y servicios.

8 CRÉDITOS EDUCATIVOS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Créditos FEDU otorgados (a)	\$ 6.123.915	\$ 6.002.787	\$ 121.128	2,0%
Créditos FEDU pendientes por entregar	\$ 267.153	\$ 601.912	\$ (334.759)	-55,6%
Otros créditos educativos (b)	\$ 30.996	\$ 14.000	\$ 16.996	121,4%
Deterioro de cartera	\$ (13.877)	\$ (13.148)	\$ (729)	-5,5%
TOTAL	\$ 6.408.187	\$ 6.605.551	\$ (197.364)	-3,0%

- (a) Estos 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>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Gastos por anticipado y diferidos	\$ 51.881	\$ 221	\$ 51.660	23375,6%
Anticipos a proveedores (a)	\$ 38.990	\$ 115.854	\$ (76.864)	-66,3%
Impuesto a las ventas retenido	\$ 16.820	\$ 13.514	\$ 3.306	24,5%
Préstamos a trabajadores	\$ 8.272	\$ 9.542	\$ (1.270)	-13,3%
Anticipos a trabajadores	\$ 7.220	\$ 5.868	\$ 1.352	23,0%
TOTAL	\$ 123.183	\$ 144.999	\$ (21.816)	-15,0%

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Mantenimiento y adecuaciones sedes	\$ 25.000	\$ 37.027	\$ (12.027)	-32,5%
Anticipos para otros gastos	\$ 13.990	\$ 78.827	\$ (64.837)	-82,3%
TOTAL	\$ 38.990	\$ 115.854	\$ (76.864)	-66,3%

Los anticipos para otros gastos son pagos a proveedores cuyos trabajos se están ejecutando pero aún no han sido facturados.

10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 comparados con el 2021
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	Terrenos	Construcciones	Construcciones en curso (a)	Maquinaria	Muebles y equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo de restaurante	Obras de arte (b)	TOTAL
Saldo a 1 Ene 2022									
Costo a 1 Ene 2022	\$ 18.846.209	\$ 2.112.096	\$ 1.230.687	\$ 161.035	\$ 944.702	\$ 139.934	\$ 110.520	\$ 764.330	\$ 24.309.513
Adiciones	\$ -	\$ -	\$ 77.132	\$ -	\$ 205.346	\$ 145.425	\$ -	\$ -	\$ 427.903
Retiros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (14.167)	\$ (8.572)	\$ (4.441)	\$ -	\$ (27.180)
Depreciación acum.	\$ -	\$ (771.747)	\$ -	\$ (112.726)	\$ (614.419)	\$ (70.619)	\$ (67.502)	\$ -	\$ (1.637.013)
COSTO NETO a 31 Dic 2022	\$ 18.846.209	\$ 1.340.349	\$ 1.307.819	\$ 48.309	\$ 521.462	\$ 206.168	\$ 38.577	\$ 764.330	\$ 23.073.223

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

	Terrenos	Construcciones	Construcciones en curso	Maquinaria	Muebles y equipo de oficina	Equipo de computo	Equipo de restaurante	Obras de arte	TOTAL
Saldo a 1 Ene 2021									
Costo a 1 Ene 2021	\$ 18.846.209	\$ 2.112.096	\$ 1.226.152	\$ 161.035	\$ 975.380	\$ 177.645	\$ 271.041	\$ 764.330	\$ 24.533.888
Adiciones	\$ -	\$ -	\$ 4.535	\$ -	\$ 155.913	\$ 33.493	\$ 13.990	\$ -	\$ 207.931
Retiros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (186.591)	\$ (71.204)	\$ (174.511)	\$ -	\$ (432.306)
Depreciación acum.	\$ -	\$ (658.844)	\$ -	\$ (96.623)	\$ (489.393)	\$ (42.892)	\$ (56.382)	\$ -	\$ (1.344.134)
COSTO NETO a 31 Dic 2021	\$ 18.846.209	\$ 1.453.252	\$ 1.230.687	\$ 64.412	\$ 455.309	\$ 97.042	\$ 54.138	\$ 764.330	\$ 22.965.379

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.

- (a) Las construcciones en curso corresponden a inversiones realizadas para el plan parcial 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) \$57.600, diagnóstico estudio de tránsito (T&T Transito) \$33.945, jurado anteproyecto (Alberto Miani) \$12.212 y otros gastos por valor de \$38.544.

- (b) A finales del año 2022 se efectuó un avalúo de las obras de arte el cual arrojó un valor de \$2.214 millones. Esta cuantía no se refleja en el informe contable ya que de acuerdo con las políticas NIIF estos activos se reconocen al costo y solo cuando los montos individuales son superiores a \$10 millones.

11 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

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

	2022	2021	DIF	VAR %
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>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Saldo inicial, 31 de diciembre año anterior	\$ 347.418	\$ 452.575	\$ (105.157)	-23,2%
Adiciones	\$ 290.141	\$ 209.188	\$ 80.953	38,7%
Amortizaciones	\$ (380.540)	\$ (314.345)	\$ (66.195)	-21,1%
Saldo final al 31 de diciembre	\$ 257.019	\$ 347.418	\$ (90.399)	-26,0%

Las adiciones corresponden principalmente a: Contrato anual de soporte del ERP Seven \$127.616, programas para diseño \$45.447, licencias Cisco \$39.164, licencias ERP para 17 usuarios \$49.064, licencia Grovity \$6.000, licencias antivirus \$4.859, otras licencias \$17.991.

13 ACREEDORES COMERCIALES

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Acreedores comerciales (proveedores)	\$ 904.081	\$ 604.366	\$ 299.715	49,6%
TOTAL	\$ 904.081	\$ 604.366	\$ 299.715	49,6%

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 al 31 de diciembre de 2022 comparados con el 2021
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Seal Soluciones integrales SAS	\$ 56.169	\$ -	\$ 56.169	-
Seguridad Oncor	\$ 52.114	\$ 58.954	\$ (6.840)	-11,6%
Terminal de Transportes	\$ 48.000	\$ -	\$ 48.000	-
Vectorial Estudios SAS	\$ 45.000	\$ 52.432	\$ (7.432)	-14,2%
Xsystem	\$ 43.809	\$ -	\$ 43.809	-
Suites Rosales S.A.	\$ 41.610	\$ 22.845	\$ 18.765	82,1%
Compass	\$ 29.644	\$ 19.999	\$ 9.645	48,2%
Journey Marketing y Negocios	\$ 28.448	\$ 54.797	\$ (26.349)	-48,1%
Ingenieria Tec-innova SAS	\$ 28.016	\$ 9.419	\$ 18.597	197,4%
Iconect SAS	\$ 24.479	\$ -	\$ 24.479	-
Metis Group S,A,	\$ 23.500	\$ -	\$ 23.500	-
S Ingenieria R&R SAS	\$ 23.175	\$ -	\$ 23.175	-
Diseño Metalacrilicos	\$ 22.080	\$ -	\$ 22.080	-
American Delivery Service	\$ 21.094	\$ 23.716	\$ (2.622)	-11,1%
Identico SAS	\$ 18.969	\$ -	\$ 18.969	-
Napoleon Peralta Valderrama	\$ 18.174	\$ 16.500	\$ 1.674	10,1%
Zentar - C SAS	\$ 17.084	\$ -	\$ 17.084	-
Banco de Occidente	\$ 14.110	\$ -	\$ 14.110	-
Taxis Libres	\$ 13.439	\$ -	\$ 13.439	-
Compulive	\$ 12.606	\$ -	\$ 12.606	-
Red Global Promocional	\$ 11.896	\$ -	\$ 11.896	-
Wacolda	\$ 11.329	\$ -	\$ 11.329	-
Global Bussiness	\$ 6.717	\$ 17.065	\$ (10.348)	-60,6%
Maximus Producciones	\$ 4.458	\$ 18.240	\$ (13.782)	-75,6%
Fundación Arte y Conexión Social	\$ -	\$ 20.000	\$ (20.000)	-100,0%
Cameric Colombia SAS	\$ -	\$ 11.614	\$ (11.614)	-100,0%
Otros proveedores (a)	\$ 288.161	\$ 278.785	\$ 9.376	3,4%
TOTAL	\$ 904.081	\$ 604.366	\$ 299.715	49,6%

(a) Este monto está compuesto por 111 proveedores cuyos saldos promedios individuales no superan los \$10.000.

14 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>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Impuesto a las ventas por pagar	\$ 65.252	\$ 28.002	\$ 37.250	133,0%
Retención en la fuente	\$ 37.746	\$ 31.750	\$ 5.996	18,9%
Impuesto ICA por pagar	\$ 21.152	\$ 4.120	\$ 17.032	413,4%
Retención de industria y comercio	\$ 8.364	\$ 6.317	\$ 2.047	32,4%
TOTAL	\$ 132.514	\$ 70.189	\$ 62.325	88,8%

15 PASIVOS LABORALES

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

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 comparados con el 2021
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Cesantías	\$ 265.434	\$ 221.024	\$ 44.410	20,1%
Aportes y retenciones de nómina	\$ 142.525	\$ 132.948	\$ 9.577	7,2%
Vacaciones	\$ 87.961	\$ 55.828	\$ 32.133	57,6%
Intereses sobre cesantías	\$ 29.770	\$ 25.146	\$ 4.624	18,4%
Salarios	\$ -	\$ 166	\$ (166)	-100,0%
TOTAL	\$ 525.690	\$ 435.112	\$ 90.578	20,8%

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.

16 PROVISIONES

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Para procesos legales (a)	\$ 1.657.379	\$ 1.177.379	\$ 480.000	40,8%
Para obras de urbanismo (b)	\$ 84.490	\$ 120.176	\$ (35.686)	-29,7%
TOTAL	\$ 1.741.869	\$ 1.297.555	\$ 444.314	34,2%

(a) En el 2022 se incluyeron nuevas provisiones, en donde la más relevante es la contingencia para el caso de Fidupetrol por valor de \$500 millones, la cual fue con cargo al fondo Sede según lo dispuesto en la asamblea del 29 de abril de 2021.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Fidupetrol	\$ 1.541.379	\$ 1.041.379	\$ 500.000	48,0%
Concurso arquitectónico	\$ 86.000	\$ 86.000	\$ -	0,0%
Laborales	\$ 30.000	\$ 50.000	\$ (20.000)	-40,0%
TOTAL	\$ 1.657.379	\$ 1.177.379	\$ 480.000	40,8%

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Officina Architetti S.A.S.	\$ 74.970	\$ 74.970	\$ -	0,0%
Concreta Gestión Urbana	\$ -	\$ 35.686	\$ (35.686)	-100,0%
Pinilla Gonzalez & Prieto Abogados	\$ 4.760	\$ 4.760	\$ -	0,0%
Ecoenergy Renovables	\$ 2.915	\$ 2.915	\$ -	0,0%
Hidráulica y Urbanismo Ltda	\$ 1.845	\$ 1.845	\$ -	0,0%
TOTAL	\$ 84.490	\$ 120.176	\$ (35.686)	-29,7%

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

17 OTROS PASIVOS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Ingresos diferidos - Cuotas de afiliación (a)	\$ 1.040.600	\$ 907.145	\$ 133.455	14,7%
Saldos a favor afiliados (b)	\$ 394.557	\$ 613.191	\$ (218.634)	-35,7%
Créditos Fedu por desembolsar (c)	\$ 267.153	\$ 601.912	\$ (334.759)	-55,6%
Provisión saldos capítulos (d)	\$ 122.800	\$ 122.800	\$ -	
Proyectos Capítulos	\$ 64.629	\$ -	\$ 64.629	-
TOTAL	\$ 1.889.739	\$ 2.245.048	\$ (355.309)	-15,8%

- (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.

18 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Medicinas prepagadas	\$ 15.968.618	\$ 14.378.936	\$ 1.589.682	11,1%
Póliza vehículos	\$ 2.957.815	\$ 2.116.971	\$ 840.844	39,7%
Plan odontológico	\$ 871.141	\$ 556.593	\$ 314.548	56,5%
Póliza hogar	\$ 247.077	\$ 224.626	\$ 22.451	10,0%
Póliza funerarios	\$ 114.130	\$ 75.152	\$ 38.978	51,9%
Póliza vida	\$ 67.463	\$ 128.827	\$ (61.364)	-47,6%
Bodytech	\$ 56.590	\$ 38.818	\$ 17.772	45,8%
Emermédica	\$ 31.390	\$ 29.710	\$ 1.680	5,7%
Otros (a)	\$ 29.960	\$ 66.657	\$ (36.697)	-55,1%
TOTAL	\$ 20.344.184	\$ 17.616.290	\$ 2.727.894	15,5%

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 motos, bicicletas, mascotas, RC médica y Soat.

19 FONDO SOCIAL

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

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 comparados con el 2021
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<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	\$ 16.420.576	\$ 744.773	\$ 1.524.239	\$ -	\$ (519.475)	\$ 18.170.113	\$ (9.956.381)	\$ 8.213.732
Fondo FEDU (a)	\$ 6.948.195	\$ -	\$ 762.120	\$ 232.273	\$ (93.900)	\$ 7.848.688	\$ (6.123.915)	\$ 1.724.773
Fondo Dédalo (b)	\$ 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 continuación, se detalla el movimiento del fondo social del año 2021:

	<u>Saldo a</u> <u>1 Ene 2021</u>	<u>Distribución</u> <u>excedente 2020</u>	<u>Apropiaciones</u> <u>2021</u>	<u>Intereses Fedu</u>	<u>Utilizaciones</u> <u>2021</u>	<u>Saldo a</u> <u>31 Dic 2021</u>	<u>Utilizaciones</u> <u>acumuladas</u>	<u>NETO SALDO</u> <u>FONDOS</u>
Fondo Sede	\$ 15.485.679	\$ -	\$ 1.438.997	\$ -	\$ (504.100)	\$ 16.420.576	\$ (9.956.381)	\$ 6.464.195
Fondo FEDU	\$ 6.007.282	\$ -	\$ 667.729	\$ 337.573	\$ (64.389)	\$ 6.948.195	\$ (6.002.734)	\$ 945.461
Fondo Dédalo	\$ 165.714	\$ -	\$ 1.592.547	\$ -	\$ (1.597.667)	\$ 160.594	\$ -	\$ 160.594
Fondo Tecnología	\$ 193.135	\$ 328.533	\$ 166.785	\$ -	\$ -	\$ 688.453	\$ -	\$ 688.453
Fondo Congreso	\$ 231.161	\$ -	\$ 115.602	\$ -	\$ -	\$ 346.763	\$ -	\$ 346.763
Fondo Proyectos	\$ 13.473	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13.473	\$ -	\$ 13.473
Donaciones	\$ 238.790	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 238.790	\$ -	\$ 238.790
TOTAL	\$ 22.335.234	\$ 328.533	\$ 3.981.660	\$ 337.573	\$ (2.166.156)	\$ 24.816.844	\$ (15.959.115)	\$ 8.857.729

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

- Subsidios a los afiliados para cursos de educación continua por \$51.990.
- Pólizas de vida y gestión de cobro \$41.910.

El total de utilizaciones de este fondo en el 2022 fue de \$93.900.

Del saldo de \$1.724.773 ya han sido aprobados y están pendientes por desembolsar \$267.153.

El siguiente son los saldos históricos del Fondo FEDU:

<u>AÑO</u>	<u>SALDO</u> <u>PATRIMONIO</u>	<u>UTILIZACIONES</u>	<u>TOTAL SALDO</u>
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 \$380.342.
- Programa Vamos Pa'lante \$1.000.000.
- Becas por valor de \$269.632.
- Programa Imagine \$100.000, cuyo destino es el programa Quiero Investigar.

El total de utilización del fondo Dédalo en el año fue de \$1.749.974.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 comparados con el 2021
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

Para el programa Quiero Estudiar se entregó un total de \$700.000.

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>
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	\$ 15.631.654	\$ 810.064	\$ 16.441.718

20 RESERVAS

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Fondo de proyectos de capítulos	\$ 71.556	\$ 191.858	\$ (120.302)	-62,7%
Reserva para plan de referidos	\$ 127.138	\$ 127.138	\$ -	0,0%
Proyectos de soporte a la estrategia	\$ 199.320	\$ -	\$ 199.320	-
Proyectos nuevas regionales y nodos	\$ 17.505	\$ -	\$ 17.505	-
Estrategias de fidelización capítulos	\$ 63.977	\$ -	\$ 63.977	-
Olimpiadas Uniandinas	\$ 40.000	\$ -	\$ 40.000	-
Formulación estratégica capítulos	\$ 30.000	\$ -	\$ 30.000	-
TOTAL	\$ 549.496	\$ 318.996	\$ 230.500	72,3%

21 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.

22 CUOTAS DE AFILIACIÓN

Los ingresos por cuotas de afiliación corresponden al valor neto de lo que pagan 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>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Egresados	\$ 76.000	\$ 74.000	\$ 2.000	2,7%
Regional Norte	\$ 76.000	\$ 74.000	\$ 2.000	2,7%
Regional Suroccidente	\$ 76.000	\$ 74.000	\$ 2.000	2,7%
Egresados 3-5	\$ 64.000	\$ 62.000	\$ 2.000	3,2%
Plan Familia	\$ 54.500	\$ 53.000	\$ 1.500	2,8%
Graduandos	\$ 52.000	\$ 50.000	\$ 2.000	4,0%
Regional sin Sede	\$ 46.500	\$ 45.000	\$ 1.500	3,3%
Plan Uniandes	\$ 44.500	\$ 43.000	\$ 1.500	3,5%
Congelados con Servicios	\$ 42.500	\$ 41.000	\$ 1.500	3,7%
Estudiantes Pregrado	\$ 31.000	\$ 30.000	\$ 1.000	3,3%

Para el año 2022 la Asociación cerró con 14.635 afiliados, es decir, un aumento de 943 afiliados o 6.9%, comparado con el año 2021 en donde se tenían 13.692.

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

Recaudo cuotas de afiliación:	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Egresados y Regionales	\$ 4.926.898	\$ 4.644.421	\$ 282.477	6,1%
Graduandos	\$ 1.445.403	\$ 1.180.588	\$ 264.815	22,4%
Plan Familia	\$ 806.545	\$ 781.899	\$ 24.646	3,2%
Estudiantes Pregrado	\$ 595.615	\$ 470.313	\$ 125.302	26,6%
Congelados con Servicios	\$ 411.148	\$ 386.676	\$ 24.472	6,3%
Plan Uniandes	\$ 207.878	\$ 203.108	\$ 4.770	2,3%
Regional sin Sede	\$ 69.691	\$ 36.008	\$ 33.683	93,5%
Egresados 3-5	\$ 4.818	\$ 3.806	\$ 1.012	26,6%
TOTAL RECAUDO CUOTAS DE AFILIACIÓN	\$ 8.467.996	\$ 7.706.819	\$ 761.177	9,9%

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Facturación total afiliaciones	\$ 8.787.985	\$ 8.065.423	\$ 722.562	9,0%
Apropiaciones para fondos	\$ (4.403.358)	\$ (3.981.660)	\$ (421.698)	-10,6%
TOTAL INGRESO NETO	\$ 4.384.627	\$ 4.083.763	\$ 300.864	7,4%

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

23 CONVENIOS

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

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 comparados con el 2021
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Colsanitas - Medisanitas	\$ 5.616.452	\$ 5.311.120	\$ 305.332	5,7%
Colmedica	\$ 2.127.239	\$ 1.942.338	\$ 184.901	9,5%
Póliza vehículos	\$ 909.264	\$ 1.111.592	\$ (202.328)	-18,2%
Póliza hogar y funerarios	\$ 117.501	\$ 126.431	\$ (8.930)	-7,1%
Allianz	\$ 90.976	\$ 74.176	\$ 16.800	22,6%
Otros convenios	\$ 25.737	\$ 32.369	\$ (6.632)	-20,5%
Tarjeta de crédito (Davivienda, GNB Sudameris)	\$ 32.141	\$ 28.645	\$ 3.496	12,2%
Póliza vida	\$ 33.478	\$ 26.160	\$ 7.318	28,0%
Emermédica	\$ 3.733	\$ 3.584	\$ 149	4,2%
Bodytech	\$ 918	\$ 573	\$ 345	60,2%
TOTAL	\$ 8.957.439	\$ 8.656.988	\$ 300.451	3,5%

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

24 OTRAS ACTIVIDADES

El siguiente es un detalle de ingresos por otras actividades:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Alquiler de salones	\$ 405.459	\$ 94.270	\$ 311.189	330,1%
Capítulos	\$ 75.254	\$ 49.844	\$ 25.410	51,0%
Comisión restaurante	\$ 131.493	\$ 28.498	\$ 102.995	361,4%
Eventos institucionales	\$ 41.845	\$ 21.883	\$ 19.962	91,2%
Desarrollo profesional	\$ 5.462	\$ 9.211	\$ (3.749)	-40,7%
Galería Espacio Alterno	\$ 18.561	\$ 6.470	\$ 12.091	186,9%
Ventas de tienda	\$ 8.720	\$ 4.598	\$ 4.122	89,6%
Otros ingresos	\$ 40.832	\$ 3.755	\$ 37.077	987,4%
Patrocinios	\$ 53.323	\$ 2.000	\$ 51.323	2566,2%
Pauta publicitaria	\$ 2.560	\$ 1.324	\$ 1.236	93,4%
TOTAL	\$ 783.509	\$ 221.853	\$ 561.656	253,2%

Son ingresos generados en su mayoría en la Sede Nacional por alquiler de salones, actividades de capítulos, alimentos y bebidas, eventos institucionales y actividades de las áreas misionales, entre otros.

25 GASTOS DE PERSONAL

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Sueldos	\$ 3.947.994	\$ 3.425.283	\$ 522.711	15,3%
Aportes al sistema de seguridad social	\$ 863.637	\$ 745.038	\$ 118.599	15,9%
Prestaciones sociales	\$ 854.539	\$ 720.244	\$ 134.295	18,6%
Aportes parafiscales	\$ 361.052	\$ 310.554	\$ 50.498	16,3%
Auxilios de transporte, conectividad y SPB	\$ 112.052	\$ 84.814	\$ 27.238	32,1%
Auxilios y bonificaciones	\$ 96.323	\$ 82.228	\$ 14.095	17,1%
Comisiones	\$ 94.945	\$ 67.117	\$ 27.828	41,5%
Horas extras (a)	\$ 62.049	\$ 28.219	\$ 33.830	119,9%
Indemnizaciones (b)	\$ 59.149	\$ 13.061	\$ 46.088	352,9%
Sostenimiento Senas	\$ 56.983	\$ 61.999	\$ (5.016)	-8,1%
Dotaciones	\$ 56.296	\$ 41.096	\$ 15.200	37,0%
Gastos médicos y exámenes de ingreso y retiro	\$ 40.752	\$ 39.909	\$ 843	2,1%
Bienestar empleados	\$ 36.040	\$ 76.803	\$ (40.763)	-53,1%
Capacitaciones	\$ 35.391	\$ 32.131	\$ 3.260	10,1%
TOTAL	\$ 6.677.202	\$ 5.728.496	\$ 948.706	16,6%

Para el 2022 se autorizó un aumento de salarios del 5,0%, sin embargo, el incremento total de este rubro fue del 15,3%, esto quiere decir que en términos reales hubo un crecimiento del 9,8%. Esto se debió a que algunas vacantes que se dieron en el 2021 fueron congeladas y ya, en el 2022, esos cargos fueron reactivados y cubiertos paulatinamente a lo largo del año. Estos cargos fueron: Director de Operaciones, Directora Cultural, Asistente de Mercadeo, Ejecutivo de Eventos y Recepcionista Sede Nacional. También se tuvieron dos cargos nuevos: Gestor Red Global Uniandina y Profesional Senior Seguridad de la Información.

- (a) En 2022 se generaron más horas extras debido a que en el año 2021 las sedes estuvieron muy inactivas y con muy pocos eventos presenciales debido a la pandemia del Covid-19.
- (b) En este rubro hay \$30 millones como provisión para contingencias y \$29 millones que se generaron por liquidaciones de empleados.

26 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Impuestos (a)	\$ 958.609	\$ 882.470	\$ 76.139	8,6%
Servicios tecnología (b)	\$ 632.271	\$ 655.639	\$ (23.368)	-3,6%
Servicios (c)	\$ 962.445	\$ 603.144	\$ 359.301	59,6%
Mantenimiento y adecuaciones (d)	\$ 767.187	\$ 548.902	\$ 218.285	39,8%
Honorarios (e)	\$ 521.623	\$ 539.733	\$ (18.110)	-3,4%
Diversos (f)	\$ 747.708	\$ 472.616	\$ 275.092	58,2%
Provisiones (g)	\$ 300.105	\$ 359.254	\$ (59.149)	-16,5%
Arrendamientos (h)	\$ 362.370	\$ 335.839	\$ 26.531	7,9%
Casino y restaurante	\$ 513.789	\$ 240.810	\$ 272.979	113,4%
Servicios públicos	\$ 327.346	\$ 195.592	\$ 131.754	67,4%
Publicidad	\$ 134.763	\$ 174.800	\$ (40.037)	-22,9%
Artísticos	\$ 335.237	\$ 172.255	\$ 162.982	94,6%
Seguros	\$ 63.436	\$ 60.228	\$ 3.208	5,3%
Gastos de viaje	\$ 85.753	\$ 15.880	\$ 69.873	440,0%
TOTAL GASTOS DE ADMIN. Y VENTAS	\$ 6.712.642	\$ 5.257.162	\$ 1.455.480	27,7%

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 comparados con el 2021
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

(a) Impuestos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
4 x 1000	\$ 419.173	\$ 399.756	\$ 19.417	4,9%
IVA no descontable	\$ 328.685	\$ 297.455	\$ 31.230	10,5%
A la propiedad raíz	\$ 189.598	\$ 181.086	\$ 8.512	4,7%
Industria y comercio	\$ 21.151	\$ 4.120	\$ 17.031	413,4%
Otros impuestos	\$ 2	\$ 53	\$ (51)	-96,2%
TOTAL	\$ 958.609	\$ 882.470	\$ 76.139	8,6%

El 4x1000 o Gravamen a los Movimientos Financieros se genera por el total de las transacciones de egresos del año que están alrededor de los \$110.000 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 gran parte de este como IVA No Descontable.

(b) Servicios tecnología

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Servicios informáticos	\$ 359.512	\$ 336.337	\$ 23.175	6,9%
Internet y hosting	\$ 272.759	\$ 319.302	\$ (46.543)	-14,6%
TOTAL	\$ 632.271	\$ 655.639	\$ (23.368)	-3,6%

(c) Servicios

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Vigilancia	\$ 369.548	\$ 230.166	\$ 139.382	60,6%
Aseo (personal de aseo)	\$ 297.234	\$ 222.334	\$ 74.900	33,7%
Otros servicios	\$ 124.016	\$ 30.178	\$ 93.838	310,9%
Transporte, fletes y acarreos	\$ 69.633	\$ 19.634	\$ 49.999	254,7%
Correo	\$ 33.714	\$ 48.278	\$ (14.564)	-30,2%
Arreglos florales y jardinería	\$ 31.291	\$ 15.546	\$ 15.745	101,3%
Archivo documental	\$ 22.648	\$ 21.652	\$ 996	4,6%
Cuotas de administración	\$ 14.361	\$ 15.356	\$ (995)	-6,5%
TOTAL	\$ 962.445	\$ 603.144	\$ 359.301	59,6%

Los otros servicios corresponden a: Cabalgatas \$10.726, inscripción torneo \$3.000, lavado de mantelería \$9.282, eventos con la universidad \$23.724, telemercadeos \$12.532, producción de sonido y video rueda de negocio \$7.535, expedición Bahía Málaga \$12.447, pruebas psicotécnicas \$6.365, actividad experiencial de la Panela \$2.800 y otros gastos menores por valor de \$35.605 cuyos valores individuales no superan los dos millones de pesos.

(d) Mantenimiento y adecuaciones

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Construcciones	\$ 607.163	\$ 436.968	\$ 170.195	38,9%
Equipos de computo	\$ 70.520	\$ 42.420	\$ 28.100	66,2%
Equipos de oficina	\$ 42.643	\$ 32.528	\$ 10.115	31,1%
Equipos de restaurante	\$ 24.727	\$ 16.816	\$ 7.911	47,0%
Terrenos	\$ 21.208	\$ 17.647	\$ 3.561	20,2%
Planta	\$ 926	\$ 2.523	\$ (1.597)	-63,3%
TOTAL	\$ 767.187	\$ 548.902	\$ 218.285	39,8%

Debido a que durante el 2021 las sedes estuvieron muy inactivas por la pandemia del Covid-19, se dejaron de ejecutar muchas laboras de mantenimiento. Al regresar a una relativa normalidad en 2022 esos gastos regresaron a sus niveles habituales, generando este incremento.

(e) Honorarios

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Otros honorarios	\$ 210.899	\$ 245.503	\$ (34.604)	-14,1%
Consultorías	\$ 161.390	\$ 61.099	\$ 100.291	164,1%
Conferencias y seminarios	\$ 57.457	\$ 39.175	\$ 18.282	46,7%
Asesoría jurídica	\$ 45.522	\$ 114.960	\$ (69.438)	-60,4%
Revisoría fiscal	\$ 44.275	\$ 42.448	\$ 1.827	4,3%
Informática	\$ 2.080	\$ 36.548	\$ (34.468)	-94,3%
TOTAL	\$ 521.623	\$ 539.733	\$ (18.110)	-3,4%

Los otros honorarios se componen básicamente por: Auxiliar de enfermería \$45.452, diseños piezas graficas \$12.300, módulo portal eventos \$17.500, muestras free press \$2.800, configuración Voice Pack Cloud \$3.906, taller Apreciación del Arte \$9.000, actualización avalúos obras de arte y curaduría \$8.500, community manager \$3.900, boot prospección para emprendedores \$4.875, diseñador digital \$39.141, sesiones LinkedIn \$3.440, taller de pintura \$3.000, talleres de fotografía \$3.360, aplicación de metodologías a través de móvil \$5.828, y \$47.897 correspondientes a otros cursos, talleres, curadurías, jurados y contenidos digitales, etc., con valores unitarios inferiores a \$2.500.

(f) Diversos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Artículos publicitarios	\$ 156.300	\$ 48.625	\$ 107.675	221,4%
Útiles, papelería y elem. oficina	\$ 137.562	\$ 95.576	\$ 41.986	43,9%
Taxis y buses	\$ 120.654	\$ 82.245	\$ 38.409	46,7%
Otros diversos	\$ 96.892	\$ 69.907	\$ 26.985	38,6%
Elementos de aseo y cafetería	\$ 82.654	\$ 50.863	\$ 31.791	62,5%
Premios	\$ 53.306	\$ 78.589	\$ (25.283)	-32,2%
Suscripciones	\$ 45.128	\$ 30.237	\$ 14.891	49,2%
Parqueaderos	\$ 43.437	\$ 7.812	\$ 35.625	456,0%
Musica ambiental	\$ 8.219	\$ 5.614	\$ 2.605	46,4%
Gastos legales	\$ 3.556	\$ 3.148	\$ 408	13,0%
TOTAL	\$ 747.708	\$ 472.616	\$ 275.092	58,2%

Los otros diversos se componen de: Suministro insumo botiquín \$7.402, obsequios fin de año \$6.627, bonos pan diario \$2.505, reposición iPad y computador \$10.141, tarjetas carné \$17.315, patrocinios carrera Seneca y aporte graduandos \$23.024, ahumador de coctel \$2.205, boletas concierto Parranda Colombiana \$2.070, combustibles \$2.912 y otras compras menores por valor de \$22.691.

(g) Provisiones

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Deterioro cartera mayor a 180 días	\$ 300.105	\$ 359.254	\$ (59.149)	-16,5%
TOTAL	\$ 300.105	\$ 359.254	\$ (59.149)	-16,5%

(h) Arrendamientos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Computación y comunicación	\$ 226.110	\$ 246.281	\$ (20.171)	-8,2%
Construcciones y edificaciones	\$ 68.626	\$ 58.823	\$ 9.803	16,7%
Equipos para oficina, eventos y otros	\$ 67.634	\$ 30.735	\$ 36.899	120,1%
TOTAL	\$ 362.370	\$ 335.839	\$ 26.531	7,9%

El arrendamiento de computadores es por efecto del teletrabajo que ha obligado a alquilar equipos portátiles para los colaboradores que se tienen que desplazar regularmente entre sus residencias y la Asociación. De otro lado, en septiembre de 2022 se contrató un nuevo leasing operativo de \$445 millones con Banco de Occidente a 36 meses para la renovación de los equipos de cómputo.

Las mayores actividades presenciales del 2022, en especial el cumpleaños de la Asociación en el mes de septiembre, aumentaron el arrendamiento de equipos de eventos.

27 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Depreciaciones	\$ 320.059	\$ 296.007	\$ 24.052	8,1%
Amortizaciones	\$ 381.041	\$ 330.324	\$ 50.717	15,4%
TOTAL	\$ 701.100	\$ 626.331	\$ 74.769	11,9%

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.

28 INGRESOS FINANCIEROS

Son los ingresos por rendimientos financieros, correspondientes a inversiones en CDT, carteras colectivas y cuentas de ahorro remuneradas.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Rendimientos financieros	\$ 1.890.173	\$ 364.985	\$ 1.525.188	417,9%
TOTAL	\$ 1.890.173	\$ 364.985	\$ 1.525.188	417,9%

En el 2022, \$1.540.662 de los rendimientos financieros fueron por CDT, \$330.741 por fiducias y \$18.770 por cuentas de ahorro remuneradas. El aumento de las tasas de interés durante el 2022 es lo que explica el crecimiento de los rendimientos financieros.

29 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Diversos	\$ 175.750	\$ 185.982	\$ (10.232)	-5,5%
TOTAL	\$ 175.750	\$ 185.982	\$ (10.232)	-5,5%

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

30 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>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Gastos y comisiones bancarias	\$ 876.017	\$ 775.794	\$ 100.223	12,9%
TOTAL	\$ 876.017	\$ 775.794	\$ 100.223	12,9%

La Asociación no tiene deudas bancarias, solamente posee un leasing operativo de \$445 millones con Banco de Occidente a 36 meses para la renovación de los equipos de cómputo, cuyo canon mensual de \$14 millones hace parte de los gastos de administración y ventas.

31 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Donaciones	\$ 319.658	\$ 279.206	\$ 40.452	14,5%
Deterioro activos	\$ -	\$ 138.678	\$ (138.678)	-100,0%
Otros gastos	\$ 52.626	\$ 52.270	\$ 356	0,7%
TOTAL	\$ 372.284	\$ 470.154	\$ (97.870)	-20,8%

El valor de las donaciones es para el programa Quiero Estudiar de la Universidad de los Andes.

32 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.

33 OPERACIONES CON SOCIOS

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.

34 EFECTOS DE LA PANDEMIA DEL COVID-19

Desde el año 2020, como consecuencia de la pandemia del Covid-19, el mundo ha sufrido una serie de cambios en la forma en que las personas y las empresas se relacionan y comunican, e incluso se ha llegado a cambiar la esencia de modelos de negocios.

La Asociación no ha sido ajena a estos efectos y ha tenido que ajustarse, en un mayor o menor grado, a nivel laboral, financiero y de servicios. En el primer caso, se adoptaron los modelos de teletrabajo, los cuales han funcionado adecuadamente y el nivel de productividad y satisfacción de los colaboradores se ha mantenido alto. Financieramente la organización se encuentra sólida, con elevados índices de liquidez y ha honrado todos sus compromisos sin ninguna dificultad. Los servicios a los afiliados se han prestado adecuadamente; si bien las actividades presenciales aumentaron con respecto al 2021, estas siguen siendo menores en comparación a las de los años previos a la pandemia. No obstante, las instalaciones estuvieron disponibles, pero con las restricciones establecidas por las normas en cuanto a aforos y protocolos de bioseguridad. Las reuniones virtuales han tenido una mayor demanda y han reemplazado a muchas de las presenciales.

Este fue un año complejo para Uniandinos y su comunidad, sin embargo, también ha sido una época de reflexiones y aprendizajes que ha demostrado la capacidad de adaptación de la organización y la fortaleza de su recurso humano.

35 PLAN PARCIAL

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

36 HECHOS POSTERIORES

No se presentaron eventos posteriores de importancia al cierre del ejercicio 2022 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 27 de marzo de 2023.

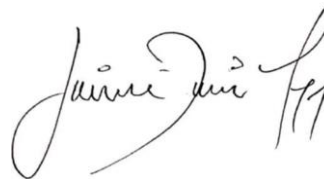
CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante 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 2022 y 2021 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 2022 y 2021 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 2022 y 2021.



JORGE ENRIQUE PRIETO TOLOZA
Representante Legal



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

Bogotá D.C., 21 de marzo de 2023