



**UNIANDINOS**



# ESTADOS FINANCIEROS 2021

**INFORME DE GESTIÓN 2021**

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 2021 y 2020  
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 2021 y 2020

## 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 2021 y 2020, (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 2021 y 2020, 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- Párrafo de Énfasis***

Sin que implique una modificación a mi opinión, llamo la atención sobre la **Nota 31** de los estados financieros individuales de la **ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS** en la que se describen los efectos de la reexpresión de los estados financieros individuales.

Sin que implique una modificación a mi opinión, llamo la atención, tal como se describe en la **Nota 34** a los estados financieros, para revelar que durante 2020 se ha propagado en Colombia, y en el mundo el Coronavirus Covid-19, como una pandemia que afectó la salud de todas las personas. Como consecuencia de lo anterior el Gobierno Colombiano decretó un aislamiento preventivo obligatorio que ha paralizado las operaciones de la entidad por el período comprendido entre marzo y mayo de 2020. A la fecha de este informe se desconoce el efecto preciso que esta situación, pudiera tener en los mercados locales y globales, en dicha nota se resume las implicaciones en los resultados, flujos de caja y situación financiera de la **ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS**, sin consecuencia sobre la presunción de negocio en marcha en el período 2021 y 2022.

#### ***F- 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.

## ***G- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

### ***Registros, Operaciones, Actos de la Administración y Asamblea General***

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

### ***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 2021 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.

## ***H-Control Interno y cumplimiento legal y normativo***

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

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es

igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- ❖ Estatutos de la Entidad;
- ❖ Actas de Asamblea y de Junta Directiva
- ❖ Otra documentación relevante.

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

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

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

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

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

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

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en

desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

***I- Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo***

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

***J- 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.



**JAI ME 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, 24 de marzo de 2022

DF- 0059 – 21

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

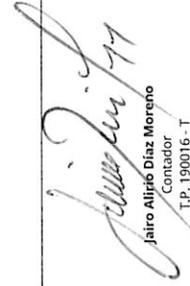
Estado de Situación Financiera  
Nit. 860.023.338-3

al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020 (Reexpresado) y 1 de enero de 2020 (Reexpresado)  
(Expresados en miles de pesos colombianos)

		2021	2020	1° ENERO 2020	DIF	VAR %	2021	2020	1° ENERO 2020	DIF	VAR %
		REEXPRESADO	REEXPRESADO	REEXPRESADO			REEXPRESADO	REEXPRESADO	REEXPRESADO		
<b>Activo</b>											
<b>Activo Corriente</b>											
6	Efectivo y equivalentes de efectivo	24.053.245	22.544.468	15.774.016	1.508.777	6,7%	604.366	1.102.684	1.477.539	(498.318)	-45,2%
7	Deudores comerciales por cobrar	10.147.648	9.336.656	9.932.997	810.992	8,7%	70.189	72.465	78.389	(2.276)	-3,1%
8	Créditos educativos	6.605.351	5.490.384	5.408.913	1.115.167	20,3%	435.112	463.872	387.787	(28.760)	-6,2%
9	Otros activos corrientes	144.999	242.673	346.500	(97.674)	-40,2%	1.297.555	773.555	210.176	525.000	68,0%
							2.245.048	2.023.428	1.389.637	221.620	11,0%
							17.616.290	17.601.322	15.673.550	14.968	0,1%
	<b>Total Activo Corriente</b>	<b>40.951.443</b>	<b>37.614.181</b>	<b>31.462.426</b>	<b>3.337.262</b>	<b>8,9%</b>	<b>22.268.560</b>	<b>22.036.326</b>	<b>19.217.078</b>	<b>232.234</b>	<b>n.a.</b>
							<b>22.268.560</b>	<b>22.036.326</b>	<b>19.217.078</b>	<b>232.234</b>	<b>n.a.</b>
<b>Activo No Corriente</b>											
10 y 11	Propiedad, planta y equipo	22.965.379	23.053.457	23.101.401	(88.078)	-0,4%	24.816.844	22.335.234	19.792.405	2.481.610	11,1%
12	Propiedades de inversión	790.500	929.178	929.178	(138.678)	-14,9%	191.859	-	-	191.859	n.a.
	Activos intangibles	347.418	452.575	833.167	(105.157)	-23,2%	127.137	127.137	-	-	0,0%
							655.634	488.281	254.276	167.353	34,3%
							744.773	812.480	812.480	(67.707)	-8,3%
							16.249.933	16.249.933	16.249.933	-	0,0%
	<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>24.103.297</b>	<b>24.435.210</b>	<b>24.863.746</b>	<b>(331.913)</b>	<b>-1,4%</b>	<b>42.786.180</b>	<b>40.013.065</b>	<b>37.109.094</b>	<b>2.773.115</b>	<b>6,9%</b>
							<b>65.054.740</b>	<b>62.049.391</b>	<b>56.326.172</b>	<b>3.005.349</b>	<b>4,8%</b>
	<b>Total Activo</b>	<b>65.054.740</b>	<b>62.049.391</b>	<b>56.326.172</b>	<b>3.005.349</b>	<b>4,8%</b>	<b>65.054.740</b>	<b>62.049.391</b>	<b>56.326.172</b>	<b>3.005.349</b>	<b>4,8%</b>

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.  
\* Saldos con efecto de la Reexpresión. Ver Nota 31.

  
Maria Alexandra Gruesso  
Sanchez  
Gerente General

  
Jairo Aljorio Diaz Moreno  
Contador  
T.P. 190016 - T

  
Jaime Andres Jaramillo Sulguez  
Revisor Fiscal  
T.P. 216123 - T  
Designado por KRESTON RM S.A.  
Ver mi opinión adjunta DF-0059-21

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

Estado de Resultado Integral

Nit. 860.023.338-3

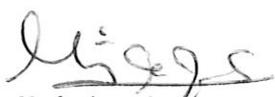
al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020 (Reexpresado)

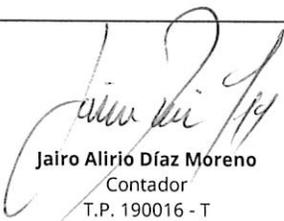
(Expresado en miles de pesos colombianos)

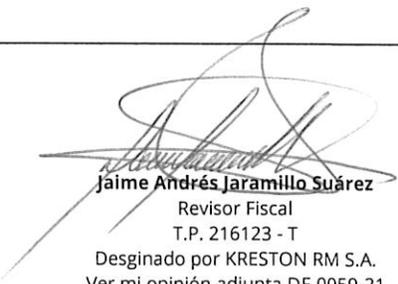
		2021	2020 REEXPRESADO	DIF	VAR %
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>Nota</b>				
Cuotas de afiliación	21	4.083.763	4.113.404	(29.641)	-0,7%
Convenios	22	8.656.988	8.234.086	422.902	5,1%
Otras actividades	23	221.853	241.536	(19.683)	-8,1%
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>12.962.604</b>	<b>12.589.026</b>	<b>373.578</b>	<b>3,0%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>					
Gastos de personal	24	(5.728.496)	(5.273.309)	(455.187)	8,6%
Gastos de administración y ventas	25	(5.257.162)	(5.879.330)	622.168	-10,6%
* Depreciaciones y amortizaciones	26 y 31	(626.331)	(880.573)	254.242	-28,9%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		<b>(11.611.989)</b>	<b>(12.033.212)</b>	<b>421.223</b>	<b>-3,5%</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>1.350.615</b>	<b>555.814</b>	<b>794.801</b>	<b>143,0%</b>
<b>INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES</b>					
Ingresos financieros	27	364.985	717.541	(352.556)	-49,1%
Otros ingresos	28	185.982	148.270	37.712	25,4%
Gastos bancarios	29	(775.794)	(756.340)	(19.454)	2,6%
Otros gastos	30	(470.154)	(177.004)	(293.150)	165,6%
<b>TOTAL INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>(694.981)</b>	<b>(67.533)</b>	<b>(627.448)</b>	<b>929,1%</b>
<b>* RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>655.634</b>	<b>488.281</b>	<b>167.353</b>	<b>34,3%</b>

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.

\* Saldos con efecto de la Reexpresión. Ver Nota 31.

  
**María Alexandra Grueso Sánchez**  
 Gerente General

  
**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-0059-21

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

Estado de Cambios en el Patrimonio

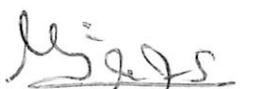
Nit. 860.023.338-3

al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020 (Reexpresado) y 1 de enero de 2020 (Reexpresado)  
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Nota	2021	2020 REEXPRESADO	1º ENERO 2020 REEXPRESADO	DIF	VAR %	
<b>Fondo Adquisición Sede</b>						
Saldo inicial	15.485.679	14.046.076	12.595.497	1.439.603	10,2%	
Apropiaciones	1.438.997	1.439.603	1.405.181	(606)	0,0%	
Asignación excedente año anterior	-	-	122.368	-	n.a.	
Utilizaciones en el período	(504.100)	-	(76.970)	(504.100)	n.a.	
<b>Saldo al final del año</b>	<b>16.420.576</b>	<b>15.485.679</b>	<b>14.046.076</b>	<b>934.897</b>	<b>6,0%</b>	
<b>Fondo Educación Continuada - FEDU</b>						
Saldo inicial	6.007.282	5.122.353	4.505.987	884.929	17,3%	
Apropiaciones	667.729	647.821	632.332	19.908	3,1%	
Intereses FEDU	337.573	247.347	99.502	90.226	36,5%	
Becas	-	-	(105.621)	-	n.a.	
Subsidios y otros gastos	(64.389)	(10.239)	(9.847)	(54.150)	528,9%	
<b>Saldo al final del año</b>	<b>6.948.195</b>	<b>6.007.282</b>	<b>5.122.353</b>	<b>940.913</b>	<b>15,7%</b>	
<b>Fondo Pro-Congreso</b>						
Saldo inicial	231.162	102.097	216.603	129.065	126,4%	
Apropiaciones	115.602	129.565	126.466	(13.963)	-10,8%	
Utilizaciones en el período	-	(500)	(240.972)	500	-100,0%	
<b>Saldo al final del año</b>	<b>346.764</b>	<b>231.162</b>	<b>102.097</b>	<b>115.602</b>	<b>50,0%</b>	
<b>Fondo Débito</b>						
Saldo inicial	165.713	148.461	94.588	17.252	11,6%	
Apropiaciones	1.592.547	1.634.148	1.600.736	(41.601)	-2,5%	
Asignación excedente año anterior	-	127.137	-	(127.137)	-100,0%	
Utilizaciones en el período	(1.597.667)	(1.744.033)	(1.546.863)	146.366	-8,4%	
<b>Saldo al final del año</b>	<b>160.593</b>	<b>165.713</b>	<b>148.461</b>	<b>(5.120)</b>	<b>-3,1%</b>	
<b>Fondo de Tecnología</b>						
Saldo inicial	193.135	121.155	116.896	71.980	59,4%	
Apropiaciones	166.785	71.980	70.259	94.805	131,7%	
Asignación excedente año anterior	328.533	-	-	328.533	n.a.	
Utilizaciones en el período	-	-	(66.000)	-	n.a.	
<b>Saldo al final del año</b>	<b>688.453</b>	<b>193.135</b>	<b>121.155</b>	<b>495.318</b>	<b>256,5%</b>	
<b>Fondo Proyectos</b>						
Saldo inicial	13.473	13.473	65.840	-	0,0%	
Utilizaciones en el período	-	-	(52.367)	-	n.a.	
<b>Saldo al final del año</b>	<b>13.473</b>	<b>13.473</b>	<b>13.473</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	
<b>Donaciones</b>						
Saldo al principio del año	238.790	238.790	238.790	-	0,0%	
<b>Saldo al final del año</b>	<b>238.790</b>	<b>238.790</b>	<b>238.790</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	
<b>Total Fondo Social al final del año</b>	<b>24.816.844</b>	<b>22.335.234</b>	<b>19.792.405</b>	<b>2.481.610</b>	<b>11,1%</b>	
<b>Proyectos capítulos</b>						
Saldo inicial	-	-	-	-	n.a.	
Asignación excedente año anterior	227.455	-	-	227.455	n.a.	
Utilizaciones en el período	(35.596)	-	-	(35.596)	n.a.	
<b>Saldo al final del año</b>	<b>191.859</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>191.859</b>	<b>n.a.</b>	
<b>Fondo Reservas</b>						
Saldo inicial	127.137	-	-	127.137	n.a.	
Asignación excedente año anterior	-	127.137	-	(127.137)	-100,0%	
<b>Saldo al final del año</b>	<b>127.137</b>	<b>127.137</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	
<b>Ajustes transición NIIF</b>						
	<b>16.249.933</b>	<b>16.249.933</b>	<b>16.249.933</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	
* Excedente del período	31	655.634	488.281	254.276	167,353	34,3%
<b>* Excedente por reexpresión de ejercicios anteriores pendiente de reinvertir</b>						
Saldo inicial	812.480	812.480	-	-	0,0%	
Asignación excedente año anterior	-	-	812.480	-	n.a.	
Utilizaciones en el período	(67.707)	-	-	(67.707)	n.a.	
<b>Saldo al final del año</b>	<b>31</b>	<b>744.773</b>	<b>812.480</b>	<b>(67.707)</b>	<b>-8,3%</b>	
<b>Total patrimonio</b>	<b>42.786.180</b>	<b>40.013.065</b>	<b>37.109.094</b>	<b>2.773.115</b>	<b>6,9%</b>	

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.

\* Saldos con efecto de la Reexpresión. Ver Nota 31.

  
María Alexandra Grueso Sánchez  
Gerente General

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

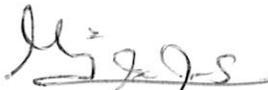
  
Jaime Andrés Jaramillo Suárez  
Revisor Fiscal  
T.P. 216123 - T  
Designado por KRESTON RM S.A.  
Ver mi opinión adjunta DF-0059-21

**ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Nit. 860.023.338-3**  
**al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020 (Reexpresado)**  
**(Expresado en miles de pesos colombianos)**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
<b>Recaudos:</b>				
Medicina prepagada	81.985.805	78.333.067	3.652.738	4,7%
Pólizas	8.340.541	9.080.330	-739.789	-8,1%
Afiliaciones	7.706.819	8.097.764	-390.945	-4,8%
Otros	2.296.323	2.474.346	-178.023	-7,2%
Préstamos FEDU - Recaudos	2.037.203	1.528.099	509.104	33,3%
Intereses financieros	365.074	717.699	-352.625	-49,1%
<b>Total Recaudos Operacionales</b>	<b>102.731.764</b>	<b>100.231.305</b>	<b>2.500.459</b>	<b>2,5%</b>
<b>Pagos:</b>				
Medicinas prepagadas	(74.942.617)	(71.641.182)	(3.301.435)	4,6%
Pólizas	(8.563.769)	(7.378.564)	(1.185.205)	16,1%
Traslados a Fiducias	(7.128.213)	(5.416.019)	(1.712.194)	31,6%
Proveedores	(6.254.831)	(5.195.798)	(1.059.033)	20,4%
Salarios y prestaciones sociales	(3.665.564)	(3.495.944)	(169.620)	4,9%
Préstamos FEDU - Desembolsos	(2.697.745)	(1.312.914)	(1.384.831)	105,5%
Fondo Dédalo, becas y subsidios	(1.627.936)	(1.751.960)	124.024	-7,1%
Aportes parafiscales y seguridad social	(1.415.219)	(1.257.353)	(157.866)	12,6%
Gastos bancarios y gravamen movimientos financieros	(1.193.203)	(1.201.263)	8.060	-0,7%
Impuestos diferentes de renta	(558.272)	(557.863)	(409)	0,1%
<b>Total Pagos Operacionales</b>	<b>(108.047.368)</b>	<b>(99.208.860)</b>	<b>(8.838.508)</b>	<b>8,9%</b>
<b>Efectivo Neto Generado en Operaciones</b>	<b>(5.315.604)</b>	<b>1.022.445</b>	<b>(6.338.049)</b>	<b>-619,9%</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
Incremento (Disminución) en inversiones	7.027.775	6.013.182	1.014.593	16,9%
* Propiedades planta y equipo - neto	(203.394)	(265.175)	61.781	-23,3%
<b>Efectivo Neto (Usado) Generado en Actividades de Inversión</b>	<b>6.824.381</b>	<b>5.748.007</b>	<b>1.076.374</b>	<b>18,7%</b>
Aumento (Disminución) del efectivo	1.508.777	6.770.452	(5.261.675)	-77,7%
Efectivo y equivalentes al inicio del período	22.544.468	15.774.016	6.770.452	42,9%
<b>Efectivo y Equivalentes al Finalizar el Período</b>	<b>24.053.245</b>	<b>22.544.468</b>	<b>1.508.777</b>	<b>6,7%</b>

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.

\* Saldos con efecto de la Reexpresión. Ver Nota 31.

  
**María Alexandra Grueso Sánchez**  
Gerente General

  
**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-0059-21

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

### **Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020 (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 13.692<sup>1</sup> 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.

---

<sup>1</sup> Saldo de afiliados al 31 de diciembre de 2021.

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.

### 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. Si 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:

Muebles y enseres:	entre 5 y 15 años
Maquinaria y equipo:	entre 10 y 20 años
Equipos de cómputo y comunicación:	entre 3 y 5 años
Equipos de hoteles y restaurante:	entre 5 y 10 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 Sede, Fondo FEDU, Fondo Congreso, Fondo Dédalo, Fondo Tecnología, Fondo Proyectos y Donaciones Recibidas. Estos fondos se incrementan de forma mensual con una parte del valor recaudado de las cuotas de afiliación.

Porcentajes sobre el recaudo de las cuotas de afiliación a partir del 1° de mayo de 2021<sup>2</sup>:

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

<sup>2</sup> Desde el 1° de agosto de 2020 hasta el 30 abril de 2021 el porcentaje total para fondos era del 51,0% y antes de esa fecha era del 48,3%.

**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 condiciones siguientes:

- (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. 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>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Caja	\$ 17.302	\$ 24.595	\$ (7.293)	-29,7%
Bancos (a)	\$ 3.501.092	\$ 6.012.798	\$ (2.511.706)	-41,8%
Carteras colectivas (b)	\$ 4.765.599	\$ 7.630.781	\$ (2.865.182)	-37,5%
Certificados de Depósito a Término (c)	\$ 15.769.252	\$ 8.876.294	\$ 6.892.958	77,7%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24.053.245</b>	<b>\$ 22.544.468</b>	<b>\$ 1.508.777</b>	<b>6,7%</b>

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>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Davivienda	\$ 2.919.388	\$ 1.388.598	\$ 1.530.790	110,2%
Bancolombia	\$ 459.320	\$ 2.464.396	\$ (2.005.076)	-81,4%
Itaú	\$ 96.247	\$ 39.572	\$ 56.675	143,2%
GNB Sudameris	\$ 24.948	\$ 6.396	\$ 18.552	290,1%
Colpatria	\$ 1.181	\$ 2.113.836	\$ (2.112.655)	-99,9%
Occidente	\$ 8	\$ -	\$ 8	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.501.092</b>	<b>\$ 6.012.798</b>	<b>\$ (2.511.706)</b>	<b>-41,8%</b>

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>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Fiducuenta Bancolombia	\$ 3.842.125	\$ 6.813.716	\$ (2.971.591)	-43,6%
Fiducuenta Davivienda	\$ 922.731	\$ 816.328	\$ 106.403	13,0%
Fiduciaria Itaú	\$ 743	\$ 737	\$ 6	0,8%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.765.599</b>	<b>\$ 7.630.781</b>	<b>\$ (2.865.182)</b>	<b>-37,5%</b>

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>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Banco Davivienda	\$ 3.988.726	\$ 1.629.271	\$ 2.359.455	144,8%
Banco GNB Sudameris	\$ 2.818.881	\$ 2.326.142	\$ 492.739	21,2%
Banco Occidente	\$ 2.513.334	\$ -	\$ 2.513.334	-
Banco Falabella	\$ 2.323.551	\$ 2.258.788	\$ 64.763	2,9%
Banco Colpatría	\$ 2.153.553	\$ 1.267.574	\$ 885.979	69,9%
Banco Bancolombia	\$ 1.300.743	\$ -	\$ 1.300.743	-
Banco Itaú	\$ 670.464	\$ 997.034	\$ (326.570)	-32,8%
Arco Grupo Bancoldex	\$ -	\$ 397.485	\$ (397.485)	-100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15.769.252</b>	<b>\$ 8.876.294</b>	<b>\$ 6.892.958</b>	<b>77,7%</b>

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 de Uniandinos.

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

La rentabilidad de los CDT, fiducias y cuentas de ahorro remuneradas durante el año 2021 fue en promedio para todo el portafolio del 2,0%, mientras que en 2020 estuvieron alrededor del 4,5%.

## 7 DEUDORES COMERCIALES POR COBRAR

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

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Deudores comerciales por cobrar	\$ 11.261.958	\$ 10.192.129	\$ 1.069.829	10,5%
Deterioro de cartera	\$ (1.114.310)	\$ (855.473)	\$ (258.837)	-30,3%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.147.648</b>	<b>\$ 9.336.656</b>	<b>\$ 810.992</b>	<b>8,7%</b>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Medicinas prepagadas	\$ 8.283.652	\$ 7.441.282	\$ 842.370	11,3%
Cartera difícil cobro	\$ 1.114.310	\$ 855.473	\$ 258.837	30,3%
Cuotas de afiliación	\$ 880.650	\$ 840.276	\$ 40.374	4,8%
Pólizas vehículo	\$ 580.440	\$ 637.633	\$ (57.193)	-9,0%
Otros servicios (a)	\$ 196.713	\$ 248.119	\$ (51.406)	-20,7%
Plan odontológico	\$ 57.765	\$ 47.796	\$ 9.969	20,9%
Pólizas hogar	\$ 56.654	\$ 50.017	\$ 6.637	13,3%
Pólizas de vida	\$ 34.282	\$ 26.451	\$ 7.831	29,6%
Pólizas funerarios	\$ 33.143	\$ 29.200	\$ 3.943	13,5%
Emermédica	\$ 9.817	\$ 9.184	\$ 633	6,9%
Otros convenios	\$ 14.532	\$ 6.698	\$ 7.834	117,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11.261.958</b>	<b>\$ 10.192.129</b>	<b>\$ 1.069.829</b>	<b>10,5%</b>

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.

En reunión de Junta Directiva del 16 de abril de 2020 (Acta N° 1366) se aprobaron una serie de medidas de apoyo a los afiliados con dificultades económicas derivadas de la pandemia. Al cierre del 2021 se habían otorgaron 1.145 alivios económicos por cuotas de afiliación por un total de \$279.853. También se gestionaron 63 acuerdos de pago por un valor total de \$130.414, de los cuales, al 31 de diciembre, se terminaron de pagar un total de 45 por \$82.026, estaban vigentes 12 acuerdos con un saldo de \$13.076, se recuperó cartera por \$13.893 y se habían retirado por deuda 6 afiliados con un valor adeudado de \$21.419. Estas medidas contribuyeron a disminuir las desafiliaciones.

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

Antigüedad -->	1-60 días	61-120 días	121-180 días	181-360 días	Mas de 360	TOTAL
<b>2021</b>	\$ 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%
<b>2020</b>	\$ 9.130.985	\$ 132.945	\$ 72.726	\$ 222.158	\$ 633.315	\$ 10.192.129
% Comp.	89,6%	1,3%	0,7%	2,2%	6,2%	100,0%
<b>DIFERENCIA</b>	\$ 873.356	\$ (41.199)	\$ (21.165)	\$ 8.785	\$ 250.052	\$ 1.069.829

El aumento de esta cartera es el reflejo de una mayor facturación, particularmente en el segundo semestre del año, la cual se había visto perjudicada en el 2020 por la crisis sanitaria y económica derivada de la pandemia del Covid-19. Esta situación afectó los ingresos por cuotas de afiliación y las actividades que se realizaban en las sedes, tales como, alquiler de salones, eventos institucionales y de capítulos, operación de alimentos y bebidas, venta de pauta publicitaria, etc.

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>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Saldo inicial	\$ (855.473)	\$ (1.428.216)	\$ 572.743	40,1%
Mas: Incremento en el año cartera servicios	\$ (355.964)	\$ (464.405)	\$ 108.441	23,4%
Menos: Recuperaciones	\$ 82.620	\$ 85.478	\$ (2.858)	-3,3%
Menos: Condonaciones	\$ 14.507	\$ 28.353	\$ (13.846)	-48,8%
Menos: Castigo	\$ -	\$ 923.317	\$ (923.317)	-100,0%
<b>Saldo final</b>	<b>\$ (1.114.310)</b>	<b>\$ (855.473)</b>	<b>\$ (258.837)</b>	<b>-30,3%</b>

De lo deteriorado al 31 de diciembre de 2021, el 70% corresponde a cuotas de afiliación, el 23% a medicinas y el 7% restante a otros convenios y servicios.

## 8 CRÉDITOS EDUCATIVOS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Créditos FEDU otorgados (a)	\$ 6.002.787	\$ 5.001.564	\$ 1.001.223	20,0%
Créditos FEDU pendientes por entregar	\$ 601.912	\$ 506.242	\$ 95.670	18,9%
Otros créditos educativos (b)	\$ 14.000	\$ -	\$ 14.000	-
Deterioro de cartera	\$ (13.148)	\$ (17.422)	\$ 4.274	24,5%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.605.551</b>	<b>\$ 5.490.384</b>	<b>\$ 1.115.167</b>	<b>20,3%</b>

- (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:

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Anticipos a proveedores (a)	\$ 115.854	\$ 149.848	\$ (33.994)	-22,7%
Impuesto a las ventas retenido	\$ 13.514	\$ 18.835	\$ (5.321)	-28,3%
Préstamos a trabajadores	\$ 9.542	\$ 150	\$ 9.392	6261,3%
Anticipos a trabajadores	\$ 5.868	\$ 2.555	\$ 3.313	129,7%
Gastos pagados por anticipado	\$ 221	\$ 43.549	\$ (43.328)	-99,5%
Impuesto de industria y comercio retenido	\$ -	\$ 27.736	\$ (27.736)	-100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 144.999</b>	<b>\$ 242.673</b>	<b>\$ (97.674)</b>	<b>-40,2%</b>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Mantenimiento y adecuaciones sedes	\$ 37.027	\$ 148.648	\$ (111.621)	-75,1%
Anticipos para otros gastos	\$ 78.827	\$ 1.200	\$ 77.627	6468,9%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 115.854</b>	<b>\$ 149.848</b>	<b>\$ (33.994)</b>	<b>-22,7%</b>

Aunque el monto es menor en el 2021, usualmente en diciembre se registra un mayor valor de los anticipos a proveedores debido a que para esa época se programa el mantenimiento general de las sedes en donde se debe contar con muchos contratistas.

En los anticipos para otros gastos se registran los siguientes: remodelación y adquisición de equipos sala inteligente por un valor \$37.920, operador del restaurante para inicio de actividades por \$18.528, avalúos por \$7.575 y el resto, \$14.804, son anticipos a múltiples proveedores para la adquisición de bienes y servicios.

## 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se acumulan efectos de una reexpresión de los estados financieros relacionados con cuatro inmuebles de la Sede Nacional, que también tuvieron consecuencias en los excedentes acumulados. El detalle de la reexpresión está en la Nota 31.

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

	<u>Terrenos</u>	<u>Construcciones</u>	<u>Construcciones en curso (a)</u>	<u>Maquinaria</u>	<u>Muebles y equipo de oficina</u>	<u>Equipo de computo</u>	<u>Equipo de restaurante</u>	<u>Obras de arte</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo a 1 Ene 2021									
<b>Costo a 1 Ene 2021</b>	\$ 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)
<b>COSTO NETO a 31 Dic 2021</b>	<b>\$ 18.846.209</b>	<b>\$ 1.453.252</b>	<b>\$ 1.230.687</b>	<b>\$ 64.412</b>	<b>\$ 455.309</b>	<b>\$ 97.042</b>	<b>\$ 54.138</b>	<b>\$ 764.330</b>	<b>\$ 22.965.379</b>

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	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 2020									
<b>Costo a 1 Ene 2020</b>	\$ 18.846.209	\$ 2.779.599	\$ 1.204.817	\$ 161.035	\$ 919.590	\$ 90.046	\$ 247.861	\$ 764.330	\$ 25.013.487
Adiciones	\$ -	\$ 77.270	\$ 21.335	\$ -	\$ 55.790	\$ 87.599	\$ 23.180	\$ -	\$ 265.174
Retiros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación acum.	\$ -	\$ (1.290.713)	\$ -	\$ (80.520)	\$ (552.300)	\$ (85.462)	\$ (216.209)	\$ -	\$ (2.225.204)
<b>COSTO NETO a 31 Dic 2020</b>	\$ 18.846.209	\$ 1.566.156	\$ 1.226.152	\$ 80.515	\$ 423.080	\$ 92.183	\$ 54.832	\$ 764.330	\$ 23.053.457

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 renovación urbana (Concreta) \$269.879, Proceso de renovación urbana (Officina Architetti) \$107.100, Proceso formulación plan parcial (Pinilla Abogados) \$57.600, Diagnostico estudio de tránsito (T&T Transito) \$33.945, Jurado anteproyecto (Alberto Miani) \$12.212 y otros gastos por valor de \$22.544.

La Asociación de Egresados de la Universidad de los Andes – Uniandinos, realizó la reexpresión de sus estados financieros corrigiendo el error en la aplicación de la estimación de la vida útil de las construcciones que conforman el plan parcial de renovación (ver el detalle en la Nota 31).

PREDIO	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN INICIAL				
		SALDO NIIF 2014	2015	2016	2017	2018
Cra. 16 # 91-25	4	\$ 219.319	\$ 54.830	\$ 109.660	\$ 164.489	\$ 219.319
Calle 91 # 16-20	4	\$ 323.984	\$ 80.996	\$ 161.992	\$ 242.988	\$ 323.984
Cra. 17 # 91-06	4	\$ 362.298	\$ 90.575	\$ 181.149	\$ 271.724	\$ 362.298
Cra. 17 # 91-32	4	\$ 245.412	\$ 61.353	\$ 122.706	\$ 184.059	\$ 245.412
<b>TOTAL</b>		\$ 1.151.013	\$ 287.753	\$ 575.507	\$ 863.260	\$ 1.151.013

PREDIO	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN REEXPRESADA							
		SALDO NIIF 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Cra. 16 # 91-25	17	\$ 219.319	\$ 12.901	\$ 25.802	\$ 38.703	\$ 51.604	\$ 64.506	\$ 77.407	
Calle 91 # 16-20	17	\$ 323.984	\$ 19.058	\$ 38.116	\$ 57.174	\$ 76.232	\$ 95.289	\$ 114.347	
Cra. 17 # 91-06	17	\$ 362.298	\$ 21.312	\$ 42.623	\$ 63.935	\$ 85.247	\$ 106.558	\$ 127.870	
Cra. 17 # 91-32	17	\$ 245.412	\$ 14.436	\$ 28.872	\$ 43.308	\$ 57.744	\$ 72.180	\$ 86.616	
<b>TOTAL</b>		\$ 1.151.013	\$ 67.707	\$ 135.413	\$ 203.120	\$ 270.827	\$ 338.533	\$ 406.240	

Mediante avalúo técnico realizado a terrenos y construcciones en el mes de octubre de 2021 por Apra Avaluadores Profesionales Asociados se determinaron los siguientes cambios del valor comercial, los cuales no se incorporan a la contabilidad ya que no hacen parte de las mediciones posteriores determinadas por la Asociación para este tipo de activos en sus políticas contables. Sin embargo, el valor fue utilizado para comparar el análisis de las estimaciones de vida útil a ajustar en los inmuebles.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

**TERRENOS**

<u>Dirección</u>	<u>Ciudad</u>	<u>Vr. Libros</u>	<u>Avalúo</u>	<u>Variación</u>
CL 92 N° 16 - 11	Bogotá	\$ 4.215.750	\$ 6.538.245	\$ 2.322.495
KR 16 N° 91 - 25	Bogotá *	\$ 3.533.551		
CL 91 N° 16 - 20	Bogotá *	\$ 3.752.138	\$ 28.765.620	\$ 14.235.161
KR 17 N° 91 - 06	Bogotá *	\$ 3.759.824		
KR 17 N° 91 - 32	Bogotá *	\$ 3.484.946		
CL 4A N° 35 - 31	Cali	\$ 100.000	\$ 272.038	\$ 172.038
<b>TOTAL (\$Miles)</b>		<b>\$ 18.846.209</b>	<b>\$ 35.575.903</b>	<b>\$ 16.729.694</b>
<i>* Total terrenos A predios</i>		<i>\$ 14.530.459</i>	<i>\$ 28.765.620</i>	<i>\$ 14.235.161</i>

**CONSTRUCCIONES**

<u>Dirección</u>	<u>Ciudad</u>	<u>Vr. Libros</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Neto Libros</u>	<u>Avalúo</u>	<u>Variación</u>
CL 92 N° 16 - 11	Bogotá	\$ 663.748	\$ (114.818)	\$ 548.930	\$ 3.583.575	\$ 3.034.645
KR 16 N° 91 - 25	Bogotá *	\$ 219.319	\$ (219.319)	\$ -	\$ 167.310	\$ 167.310
CL 91 N° 16 - 20	Bogotá *	\$ 334.695	\$ (328.893)	\$ 5.802	\$ 265.680	\$ 259.878
KR 17 N° 91 - 06	Bogotá *	\$ 362.298	\$ (362.298)	\$ -	\$ 226.422	\$ 226.422
KR 17 N° 91 - 32	Bogotá *	\$ 347.949	\$ (284.810)	\$ 63.139	\$ 140.400	\$ 77.261
CL 4A N° 35 - 31	Cali	\$ 184.087	\$ (25.772)	\$ 158.315	\$ 209.111	\$ 50.796
<b>TOTAL (\$Miles)</b>		<b>\$ 2.112.096</b>	<b>\$ (1.335.910)</b>	<b>\$ 776.186</b>	<b>\$ 4.592.498</b>	<b>\$ 3.816.312</b>

**11 PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Propiedades de inversión	\$ 790.500	\$ 929.178	\$ (138.678)	-14,9%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 790.500</b>	<b>\$ 929.178</b>	<b>\$ (138.678)</b>	<b>-14,9%</b>

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

Mediante avalúo comercial efectuado en el 2021 se determinó un deterioro del valor de estos activos por \$43.758 y \$94.920, para un total de \$138.678, monto que se reconoció contra los resultados del periodo.

**Avalúo Propiedades de Inversión**

<u>Inmueble</u>	<u>Valor Libros</u>	<u>Avalúo</u>	<u>Deterioro</u>
Villavicencio - Lote 6	\$ 336.258	\$ 292.500	\$ (43.758)
Villavicencio - Lote 7	\$ 592.920	\$ 498.000	\$ (94.920)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 929.178</b>	<b>\$ 790.500</b>	<b>\$ (138.678)</b>

**12 ACTIVOS INTANGIBLES**

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 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Saldo inicial, 31 de diciembre año anterior	\$ 452.575	\$ 833.167	\$ (380.592)	-45,7%
Adiciones	\$ 209.188	\$ 183.225	\$ 25.963	14,2%
Amortizaciones	\$ (314.345)	\$ (563.817)	\$ 249.472	44,2%
<b>Saldo final al 31 de diciembre</b>	<b>\$ 347.418</b>	<b>\$ 452.575</b>	<b>\$ (105.157)</b>	<b>-23,2%</b>

Las adiciones corresponden principalmente a: Contrato anual de soporte del ERP Seven \$119.366, programas para diseño \$39.789, licencias Cisco \$39.514, Protection Malware \$3.937 y licencia Windows Server \$6.582.

### 13 ACREEDORES COMERCIALES

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Acreeedores comerciales (proveedores)	\$ 604.366	\$ 1.102.684	\$ (498.318)	-45,2%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 604.366</b>	<b>\$ 1.102.684</b>	<b>\$ (498.318)</b>	<b>-45,2%</b>

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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Seguridad Oncor	\$ 58.954	\$ 48.255	\$ 10.699	22,2%
Journey Marketing y Negocios	\$ 54.797	\$ -	\$ 54.797	-
Vectorial Estudios SAS	\$ 52.432	\$ 61.382	\$ (8.950)	-14,6%
American Delivery Service	\$ 23.716	\$ 22.700	\$ 1.016	4,5%
Suites Rosales S.A.	\$ 22.845	\$ 25.572	\$ (2.727)	-10,7%
Fundacion Arte y Conexión Social	\$ 20.000	\$ -	\$ 20.000	-
Compass	\$ 19.999	\$ -	\$ 19.999	-
Maximus Producciones	\$ 18.240	\$ -	\$ 18.240	-
Global Bussiness	\$ 17.065	\$ -	\$ 17.065	-
Napoleon Peralta Valderrama	\$ 16.500	\$ 115.696	\$ (99.196)	-85,7%
Cameric Colombia SAS	\$ 11.614	\$ -	\$ 11.614	-
Ingenieria Tec-innova S.A.S.	\$ 9.419	\$ 175.119	\$ (165.700)	-94,6%
Universidad de los Andes	\$ -	\$ 149.170	\$ (149.170)	-100,0%
Xsystem	\$ -	\$ 34.808	\$ (34.808)	-100,0%
Wacolda	\$ -	\$ 28.105	\$ (28.105)	-100,0%
Avisor	\$ -	\$ 22.488	\$ (22.488)	-100,0%
Brand Health S.A.S	\$ -	\$ 20.000	\$ (20.000)	-100,0%
Metalicas y Construcciones	\$ -	\$ 60.853	\$ (60.853)	-100,0%
Otros proveedores (a)	\$ 278.785	\$ 338.536	\$ (59.751)	-17,6%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 604.366</b>	<b>\$ 1.102.684</b>	<b>\$ (498.318)</b>	<b>-45,2%</b>

- (a) Este monto está compuesto por 145 proveedores cuyos saldos promedios individuales no superan los \$2.000.

#### 14 PASIVOS POR IMPUESTOS

La composición del pasivo por impuestos al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Retención en la fuente	\$ 31.750	\$ 25.443	\$ 6.307	24,8%
Impuesto a las ventas por pagar	\$ 28.002	\$ 33.279	\$ (5.277)	-15,9%
Retención de industria y comercio	\$ 6.317	\$ 4.505	\$ 1.812	40,2%
Impuesto ICA por pagar	\$ 4.120	\$ 9.238	\$ (5.118)	-55,4%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 70.189</b>	<b>\$ 72.465</b>	<b>\$ (2.276)</b>	<b>-3,1%</b>

#### 15 PASIVOS LABORALES

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Cesantías	\$ 221.024	\$ 212.339	\$ 8.685	4,1%
Aportes y retenciones de nómina	\$ 132.948	\$ 149.824	\$ (16.876)	-11,3%
Vacaciones	\$ 55.828	\$ 68.047	\$ (12.219)	-18,0%
Intereses sobre cesantías	\$ 25.146	\$ 24.737	\$ 409	1,7%
Salarios	\$ 166	\$ 8.925	\$ (8.759)	-98,1%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 435.112</b>	<b>\$ 463.872</b>	<b>\$ (28.760)</b>	<b>-6,2%</b>

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>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Para procesos legales (a)	\$ 1.177.379	\$ 652.379	\$ 525.000	80,5%
Para obras de urbanismo (b)	\$ 120.176	\$ 120.176	\$ -	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.297.555</b>	<b>\$ 772.555</b>	<b>\$ 525.000</b>	<b>68,0%</b>

- (a) En el 2021 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 de abril del 2021.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Fidupetrol	\$ 1.041.379	\$ 541.379	\$ 500.000	92,4%
Concurso arquitectónico	\$ 86.000	\$ 86.000	\$ -	0,0%
Laborales	\$ 50.000	\$ 25.000	\$ 25.000	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.177.379</b>	<b>\$ 652.379</b>	<b>\$ 525.000</b>	<b>80,5%</b>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</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	\$ -	0,0%
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%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 120.176</b>	<b>\$ 120.176</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,0%</b>

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

## 17 OTROS PASIVOS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Ingresos diferidos - Cuotas de afiliación (a)	\$ 907.145	\$ 879.425	\$ 27.720	3,2%
Saldos a favor afiliados (b)	\$ 613.191	\$ 514.961	\$ 98.230	19,1%
Créditos Fedu por desembolsar (c)	\$ 601.912	\$ 506.242	\$ 95.670	18,9%
Provisión saldos capítulos (d)	\$ 122.800	\$ 122.800	\$ -	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.245.048</b>	<b>\$ 2.023.428</b>	<b>\$ 221.620</b>	<b>11,0%</b>

(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:

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Medicinas prepagadas	\$ 14.378.936	\$ 13.641.393	\$ 737.543	5,4%
Póliza vehículos	\$ 2.116.971	\$ 3.012.905	\$ (895.934)	-29,7%
Plan odontológico	\$ 556.593	\$ 422.371	\$ 134.222	31,8%
Póliza hogar	\$ 224.626	\$ 182.447	\$ 42.179	23,1%
Póliza vida	\$ 128.827	\$ 106.377	\$ 22.450	21,1%
Póliza funerarios	\$ 75.152	\$ 93.106	\$ (17.954)	-19,3%
Bodytech	\$ 38.818	\$ 45.245	\$ (6.427)	-14,2%
Emermédica	\$ 29.710	\$ 27.875	\$ 1.835	6,6%
Otros (a)	\$ 66.657	\$ 69.603	\$ (2.946)	-4,2%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 17.616.290</b>	<b>\$ 17.601.322</b>	<b>\$ 14.968</b>	<b>0,1%</b>

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

(a) Corresponde al recaudo de las becas Inandes y Ciro Angarita (\$44.220), y 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 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 (a)	\$ 6.007.282	\$ -	\$ 667.729	\$ 337.573	\$ (64.389)	\$ 6.948.195	\$ (6.002.734)	\$ 945.461
Fondo Dédalo (b)	\$ 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
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22.335.234</b>	<b>\$ 328.533</b>	<b>\$ 3.981.660</b>	<b>\$ 337.573</b>	<b>\$ (2.166.156)</b>	<b>\$ 24.816.844</b>	<b>\$ (15.959.115)</b>	<b>\$ 8.857.729</b>

A continuación, se detalla el movimiento del fondo social del año 2020:

	<u>Saldo a</u> <u>1 Ene 2020</u>	<u>Distribución</u> <u>excedente 2019</u>	<u>Apropiaciones</u> <u>2020</u>	<u>Intereses Fedu</u>	<u>Utilizaciones</u> <u>2020</u>	<u>Saldo a</u> <u>31 Dic 2020</u>	<u>Utilizaciones</u> <u>acumuladas</u>	<u>NETO SALDO</u> <u>FONDOS</u>
Fondo Sede	\$ 14.046.076	\$ -	\$ 1.439.603	\$ -	\$ -	\$ 15.485.679	\$ (9.956.381)	\$ 5.529.298
Fondo FEDU	\$ 5.122.353	\$ -	\$ 647.821	\$ 247.347	\$ (10.239)	\$ 6.007.282	\$ (5.001.564)	\$ 1.005.718
Fondo Dédalo	\$ 148.461	\$ 127.138	\$ 1.634.148	\$ -	\$ (1.744.033)	\$ 165.714	\$ -	\$ 165.714
Fondo Tecnología	\$ 121.155	\$ -	\$ 71.980	\$ -	\$ -	\$ 193.135	\$ -	\$ 193.135
Fondo Congreso	\$ 102.097	\$ -	\$ 129.564	\$ -	\$ (500)	\$ 231.161	\$ -	\$ 231.161
Fondo Proyectos	\$ 13.473	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13.473	\$ -	\$ 13.473
Donaciones	\$ 238.790	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 238.790	\$ -	\$ 238.790
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 19.792.405</b>	<b>\$ 127.138</b>	<b>\$ 3.923.116</b>	<b>\$ 247.347</b>	<b>\$ (1.754.772)</b>	<b>\$ 22.335.234</b>	<b>\$ (14.957.945)</b>	<b>\$ 7.377.289</b>

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

- Subsidios a los afiliados para cursos de educación continua por \$30.268.
- Pólizas de vida y gestión de cobro \$34.121.

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

El total de utilizaciones de este fondo en el 2021 fue de \$64.389.

Del saldo de \$945.461 ya han sido aprobados y están pendientes por desembolsar \$601.912

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>
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 \$326.794.
- Programa Vamos Pa'lante \$1.000.000.
- Becas por valor de \$220.873
- Programa Imagine \$50.000, cuyo destino es el programa Quiero Investigar.

El total de utilización del fondo Dédalo en el año fue de \$1.597.667.

Para el programa Quiero Estudiar se entregó un total de \$600.000, de los cuales \$326.794 salieron del fondo Dédalo y \$273.206 se registraron con cargo al resultado del periodo.

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

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

<u>AÑO</u>	<u>DONACIÓN</u>	<u>BECAS</u>	<u>TOTAL</u>
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
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13.931.654</b>	<b>\$ 540.432</b>	<b>\$ 14.472.086</b>

## 20 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.

## 21 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:

<u>TARIFAS (\$Pesos)</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Egresados	\$ 74.000	\$ 74.000	\$ -	0,0%
Regional Norte	\$ 74.000	\$ 74.000	\$ -	0,0%
Regional Suoccidente	\$ 74.000	\$ 74.000	\$ -	0,0%
Egresados 3-5	\$ 62.000	\$ 62.000	\$ -	0,0%
Plan Familia	\$ 53.000	\$ 53.000	\$ -	0,0%
Graduandos	\$ 50.000	\$ 50.000	\$ -	0,0%
Regional sin Sede	\$ 45.000	\$ 45.000	\$ -	0,0%
Plan Uniandes	\$ 43.000	\$ 43.000	\$ -	0,0%
Congelados con Servicios	\$ 41.000	\$ 41.000	\$ -	0,0%
Estudiantes Pregrado	\$ 30.000	\$ 30.000	\$ -	0,0%

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

Para el año 2021 la Asociación cerró con 13.692 afiliados, es decir, un aumento de 404 afiliados o 3,0%, comparado con el año 2020 en donde se tenían 13.288.

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

<b>Recaudo cuotas de afiliación:</b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>	<b><u>DIF</u></b>	<b><u>VAR %</u></b>
Egresados y Regionales	\$ 4.644.421	\$ 4.696.325	\$ (51.904)	-1,1%
Graduandos	\$ 1.180.588	\$ 1.360.175	\$ (179.587)	-13,2%
Plan Familia	\$ 781.899	\$ 840.432	\$ (58.533)	-7,0%
Estudiantes Pregrado	\$ 470.313	\$ 535.190	\$ (64.877)	-12,1%
Congelados con Servicios	\$ 386.676	\$ 416.570	\$ (29.894)	-7,2%
Plan Uniandes	\$ 203.108	\$ 228.622	\$ (25.514)	-11,2%
Regional sin Sede	\$ 36.008	\$ 11.841	\$ 24.167	204,1%
Egresados 3-5	\$ 3.806	\$ 8.609	\$ (4.803)	-55,8%
<b>TOTAL RECAUDO CUOTAS DE AFILIACIÓN</b>	<b>\$ 7.706.819</b>	<b>\$ 8.097.764</b>	<b>\$ (390.945)</b>	<b>-4,8%</b>
	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>	<b><u>DIF</u></b>	<b><u>VAR %</u></b>
Facturación total afiliaciones	\$ 7.985.536	\$ 8.021.925	\$ (36.389)	-0,5%
Apropiaciones para fondos	\$ (3.901.773)	\$ (3.908.521)	\$ 6.748	0,2%
<b>TOTAL INGRESO NETO</b>	<b>\$ 4.083.763</b>	<b>\$ 4.113.404</b>	<b>\$ (29.641)</b>	<b>-0,7%</b>

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

## 22 CONVENIOS

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

	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>	<b><u>DIF</u></b>	<b><u>VAR %</u></b>
Colsanitas - Medisanitas	\$ 5.311.120	\$ 5.067.924	\$ 243.196	4,8%
Colmedica	\$ 1.942.338	\$ 1.865.202	\$ 77.136	4,1%
Póliza vehículos	\$ 1.111.592	\$ 1.050.930	\$ 60.662	5,8%
Póliza hogar y funerarios	\$ 126.431	\$ 129.260	\$ (2.829)	-2,2%
Allianz	\$ 74.176	\$ 49.764	\$ 24.412	49,1%
Otros convenios	\$ 32.369	\$ 15.960	\$ 16.409	102,8%
Tarjeta de crédito (Davivienda, GNB Sudameris)	\$ 28.645	\$ 27.090	\$ 1.555	5,7%
Póliza vida	\$ 26.160	\$ 23.809	\$ 2.351	9,9%
Emermédica	\$ 3.584	\$ 2.999	\$ 585	19,5%
Bodytech	\$ 573	\$ 1.148	\$ (575)	-50,1%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.656.988</b>	<b>\$ 8.234.086</b>	<b>\$ 422.902</b>	<b>5,1%</b>

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

### 23 OTRAS ACTIVIDADES

El siguiente es un detalle de ingresos por otras actividades:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Alquiler de salones	\$ 94.270	\$ 94.265	\$ 5	0,0%
Capítulos	\$ 49.844	\$ 73.777	\$ (23.933)	-32,4%
Comisión restaurante	\$ 28.498	\$ 15.237	\$ 13.261	87,0%
Eventos institucionales	\$ 21.883	\$ 22.679	\$ (796)	-3,5%
Desarrollo profesional	\$ 9.211	\$ 9.534	\$ (323)	-3,4%
Galería Espacio Alterno	\$ 6.470	\$ 6.791	\$ (321)	-4,7%
Ventas de tienda	\$ 4.598	\$ 1.479	\$ 3.119	210,9%
Otros ingresos	\$ 3.755	\$ 14.869	\$ (11.114)	-74,7%
Patrocinios	\$ 2.000	\$ -	\$ 2.000	-
Pauta publicitaria	\$ 1.324	\$ 2.905	\$ (1.581)	-54,4%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 221.853</b>	<b>\$ 241.536</b>	<b>\$ (19.683)</b>	<b>-8,1%</b>

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.

La reducción de estos ingresos, en especial al comparar con los años previos a la pandemia, es el resultado de una muy baja actividad presencial en las sedes por las restricciones en aforos, medidas de bioseguridad, cierre temporal de las sedes, etc., debido a la crisis sanitaria generada por el Covid-19.

### 24 GASTOS DE PERSONAL

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Sueldos	\$ 3.425.283	\$ 3.217.107	\$ 208.176	6,5%
Aportes al sistema de seguridad social	\$ 745.038	\$ 695.072	\$ 49.966	7,2%
Prestaciones sociales	\$ 720.244	\$ 685.396	\$ 34.848	5,1%
Aportes parafiscales	\$ 310.554	\$ 289.039	\$ 21.515	7,4%
Auxilios de transporte, conectividad y SPB	\$ 84.814	\$ 41.419	\$ 43.395	104,8%
Auxilios y bonificaciones	\$ 82.228	\$ 95.299	\$ (13.071)	-13,7%
Bienestar empleados	\$ 76.803	\$ 25.152	\$ 51.651	205,4%
Comisiones	\$ 67.117	\$ 58.702	\$ 8.415	14,3%
Sostenimiento Senas	\$ 61.999	\$ 54.523	\$ 7.476	13,7%
Dotaciones	\$ 41.096	\$ 43.826	\$ (2.730)	-6,2%
Gastos médicos y exámenes de ingreso y retiro	\$ 39.909	\$ 29.011	\$ 10.898	37,6%
Capacitaciones	\$ 32.131	\$ 15.235	\$ 16.896	110,9%
Horas extras	\$ 28.219	\$ 19.280	\$ 8.939	46,4%
Indemnizaciones	\$ 13.061	\$ 4.248	\$ 8.813	207,5%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.728.496</b>	<b>\$ 5.273.309</b>	<b>\$ 455.187</b>	<b>8,6%</b>

Para el 2021 se autorizó un aumento de salarios del 2,0%, sin embargo, el incremento total de este rubro fue del 6,5%, esto quiere decir que en términos reales hubo un crecimiento del 4,4%. Esto se

debió a que algunas vacantes que se dieron en el 2020 fueron congeladas y ya, en el 2021, esos cargos fueron reactivados y cubiertos paulatinamente a lo largo del año.

## 25 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Impuestos (a)	\$ 882.470	\$ 847.171	\$ 35.299	4,2%
Servicios tecnología (b)	\$ 655.639	\$ 603.004	\$ 52.635	8,7%
Servicios (c)	\$ 603.144	\$ 623.732	\$ (20.588)	-3,3%
Mantenimiento y adecuaciones (d)	\$ 548.902	\$ 914.840	\$ (365.938)	-40,0%
Honorarios (e)	\$ 539.733	\$ 465.550	\$ 74.183	15,9%
Diversos (f)	\$ 472.616	\$ 407.514	\$ 65.102	16,0%
Provisiones (g)	\$ 359.254	\$ 1.030.784	\$ (671.530)	-65,1%
Arrendamientos (h)	\$ 335.839	\$ 273.162	\$ 62.677	22,9%
Casino y restaurante	\$ 240.810	\$ 187.828	\$ 52.982	28,2%
Servicios públicos	\$ 195.592	\$ 205.147	\$ (9.555)	-4,7%
Publicidad	\$ 174.800	\$ 112.614	\$ 62.186	55,2%
Artísticos	\$ 172.255	\$ 114.943	\$ 57.312	49,9%
Seguros	\$ 60.228	\$ 54.393	\$ 5.835	10,7%
Gastos de viaje	\$ 15.880	\$ 38.648	\$ (22.768)	-58,9%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMIN. Y VENTAS</b>	<b>\$ 5.257.162</b>	<b>\$ 5.879.330</b>	<b>\$ (622.168)</b>	<b>-10,6%</b>

Los gastos de administración y ventas del año 2020 tienen dos partidas extraordinarias que no se están repitiendo en el 2021 y son: \$541.379 (nota g) de una provisión por el caso de Fidupetrol y cerca de \$250.000 (nota d) para la remodelación de las oficinas de la Sede Nacional. Al eliminar este efecto, los gastos aumentaron \$169.211 que es una variación del 3,3%. Este crecimiento está mucho más acorde con lo que fue el comportamiento de los gastos en donde hubo muchas más actividades presenciales en las sedes que en el 2020.

### (a) Impuestos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
4 x 1000	\$ 399.756	\$ 369.223	\$ 30.533	8,3%
IVA no descontable	\$ 297.455	\$ 290.288	\$ 7.167	2,5%
A la propiedad raíz	\$ 181.086	\$ 179.640	\$ 1.446	0,8%
Industria y comercio	\$ 4.120	\$ 8.020	\$ (3.900)	-48,6%
Otros impuestos	\$ 53	\$ -	\$ 53	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 882.470</b>	<b>\$ 847.171</b>	<b>\$ 35.299</b>	<b>4,2%</b>

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 \$100.000 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

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Servicios informáticos	\$ 336.337	\$ 286.874	\$ 49.463	17,2%
Internet y hosting	\$ 319.302	\$ 316.130	\$ 3.172	1,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 655.639</b>	<b>\$ 603.004</b>	<b>\$ 52.635</b>	<b>8,7%</b>

Los gastos de tecnología han aumentados debido a requerimientos del portal web, la pasarela de pagos, el bot, la facturación electrónica y la App, entre otros, que demandan más servicios de soporte, servidores, canales de internet, hosting, etc.

(c) Servicios

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Vigilancia	\$ 230.166	\$ 278.767	\$ (48.601)	-17,4%
Aseo (personal de aseo)	\$ 222.334	\$ 144.904	\$ 77.430	53,4%
Correo	\$ 48.278	\$ 85.794	\$ (37.516)	-43,7%
Otros servicios	\$ 30.178	\$ 63.358	\$ (33.180)	-52,4%
Archivo documental	\$ 21.652	\$ 17.773	\$ 3.879	21,8%
Transporte, fletes y acarreos	\$ 19.634	\$ 12.323	\$ 7.311	59,3%
Arreglos florales y jardinería	\$ 15.546	\$ 11.443	\$ 4.103	35,9%
Cuotas de administración	\$ 15.356	\$ 9.370	\$ 5.986	63,9%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 603.144</b>	<b>\$ 623.732</b>	<b>\$ (20.588)</b>	<b>-3,3%</b>

Los otros servicios corresponden a: evento Siembra Conciencia y Ven a los Andes \$6.204, apoyo para eventos \$5.402, publicación avisos funerarios \$2.828, montaje y traslado de obras de arte \$1.600, lavado de mantelería \$1.076, encuadernación archivo \$1.036, preparación terrenos para siembra de árboles \$1.092 y otros gastos menores por valor de \$10.940 cuyos valores individuales no superan el millón de pesos.

(d) Mantenimiento y adecuaciones

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Construcciones	\$ 436.968	\$ 733.301	\$ (296.333)	-40,4%
Equipos de computo	\$ 42.420	\$ 82.325	\$ (39.905)	-48,5%
Equipos de oficina	\$ 32.528	\$ 61.871	\$ (29.343)	-47,4%
Terrenos	\$ 17.647	\$ 15.265	\$ 2.382	15,6%
Equipos de restaurante	\$ 16.816	\$ 19.796	\$ (2.980)	-15,1%
Planta	\$ 2.523	\$ 2.282	\$ 241	10,6%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 548.902</b>	<b>\$ 914.840</b>	<b>\$ (365.938)</b>	<b>-40,0%</b>

La reducción en el rubro de construcciones se debe a que en el año 2020 hay cerca de \$250.000 por la remodelación de las oficinas de la Sede Nacional y que lógicamente en el 2021 no se repitió. Debido a la inactividad en las sedes no fue necesario efectuar ciertos mantenimientos en algunos equipos de cómputo, oficina y restaurante.

(e) Honorarios

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Otros honorarios	\$ 245.503	\$ 128.485	\$ 117.018	91,1%
Asesoría jurídica	\$ 114.960	\$ 62.800	\$ 52.160	83,1%
Consultorías	\$ 61.099	\$ 143.054	\$ (81.955)	-57,3%
Revisoría fiscal	\$ 42.448	\$ 41.335	\$ 1.113	2,7%
Conferencias y seminarios	\$ 39.175	\$ 26.826	\$ 12.349	46,0%
Informática	\$ 36.548	\$ 63.050	\$ (26.502)	-42,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 539.733</b>	<b>\$ 465.550</b>	<b>\$ 74.183</b>	<b>15,9%</b>

Los otros honorarios se componen básicamente por: estudios de marketing \$54.940, auxiliar de enfermería \$45.046, estudios de mercado \$28.500, desarrollo LinkedIn \$16.188, avalúos comerciales \$15.150, contenido digital redes y diseño gráfico \$12.204, taller de redes sociales \$7.000, jurados concurso del cuento \$6.000, taller de arquitectura \$5.227, taller apreciación del arte \$5.000, taller de derecho \$4.500 y \$45.748 correspondientes a otros cursos, talleres, contenidos digitales, etc., con valores unitarios inferiores a \$2.500.

(f) Diversos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Útiles, papelería y elem. oficina	\$ 95.576	\$ 28.653	\$ 66.923	233,6%
Taxis y buses	\$ 82.245	\$ 79.356	\$ 2.889	3,6%
Premios	\$ 78.589	\$ 43.984	\$ 34.605	78,7%
Otros diversos	\$ 69.907	\$ 132.515	\$ (62.608)	-47,2%
Elementos de aseo y cafetería	\$ 50.863	\$ 31.376	\$ 19.487	62,1%
Artículos publicitarios	\$ 48.625	\$ 1.894	\$ 46.731	2467,3%
Suscripciones	\$ 30.237	\$ 39.909	\$ (9.672)	-24,2%
Parqueaderos	\$ 7.812	\$ 12.177	\$ (4.365)	-35,8%
Musica ambiental	\$ 5.614	\$ 6.697	\$ (1.083)	-16,2%
Gastos legales	\$ 3.148	\$ 2.150	\$ 998	46,4%
Publicidad - Boletín	\$ -	\$ 28.803	\$ (28.803)	-100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 472.616</b>	<b>\$ 407.514</b>	<b>\$ 65.102</b>	<b>16,0%</b>

Los otros diversos se componen de: mantelería y caminos de mesa \$16.839, tarjetas y carnets Uniandinos \$10.451, accesorios y bonos regalos de capítulos \$5.002, tarjetas plan canitas \$4.289, anchetas de navidad \$4.082, evento Siembra Conciencia en El Noviciado \$3.704, artículos para botiquín \$3.460, CD Tuna Uniandina 50 años \$2.850 y otras compras menores por valor de \$19.230.

(g) Provisiones

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Deterioro cartera mayor a 180 días	\$ 359.254	\$ 464.405	\$ (105.151)	-22,6%
Provisión para litigios	\$ -	\$ 566.379	\$ (566.379)	-100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 359.254</b>	<b>\$ 1.030.784</b>	<b>\$ (671.530)</b>	<b>-65,1%</b>

En el año 2020 se incluyó una provisión para litigios por el caso de Fidupetrol por valor de \$541.379 con cargo al estado de resultados. Para el 2021 esta fue de \$500.000 pero con cargo al fondo Sede y por eso no se refleja en los gastos de provisiones.

(h) Arrendamientos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Computación y comunicación	\$ 246.281	\$ 204.160	\$ 42.121	20,6%
Construcciones y edificaciones	\$ 58.823	\$ 55.838	\$ 2.985	5,3%
Equipos para oficina, eventos y otros	\$ 30.735	\$ 13.164	\$ 17.571	133,5%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 335.839</b>	<b>\$ 273.162</b>	<b>\$ 62.677</b>	<b>22,9%</b>

El aumento en el arrendamiento de equipos de cómputo 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. Las actividades del 2021, en especial el cumpleaños de la Asociación en el mes de septiembre, aumentaron el arrendamiento de equipos de eventos.

## 26 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

En este rubro se acumulan efectos de una reexpresión de los estados financieros relacionados con cuatro inmuebles de la Sede Nacional, que también tuvieron consecuencias en los excedentes acumulados. El detalle de la reexpresión está en la Nota 31.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Depreciaciones	\$ 296.007	\$ 313.560	\$ (17.553)	-5,6%
Amortizaciones	\$ 330.324	\$ 567.013	\$ (236.689)	-41,7%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 626.331</b>	<b>\$ 880.573</b>	<b>\$ (254.242)</b>	<b>-28,9%</b>

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, migración de datos de este proyecto 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.

## 27 INGRESOS FINANCIEROS

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Rendimientos financieros	\$ 364.985	\$ 717.541	\$ (352.556)	-49,1%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 364.985</b>	<b>\$ 717.541</b>	<b>\$ (352.556)</b>	<b>-49,1%</b>

En el 2021, \$289.507 de los rendimientos financieros fueron por CDT, \$35.123 por fiducias y \$40.355 por cuentas de ahorro remuneradas.

## 28 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Diversos	\$ 185.982	\$ 148.270	\$ 37.712	25,4%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 185.982</b>	<b>\$ 148.270</b>	<b>\$ 37.712</b>	<b>25,4%</b>

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

## 29 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>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Gastos y comisiones bancarias	\$ 775.794	\$ 756.340	\$ 19.454	2,6%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 775.794</b>	<b>\$ 756.340</b>	<b>\$ 19.454</b>	<b>2,6%</b>

La Asociación no tiene deudas bancarias. Solamente posee un leasing operativo cuyo canon mensual hace parte de los gastos de administración y ventas.

## 30 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>DIF</u>	<u>VAR %</u>
Donaciones	\$ 279.206	\$ -	\$ 279.206	-
Deterioro activos	\$ 138.678	\$ -	\$ 138.678	-
Otros gastos	\$ 52.270	\$ 60.845	\$ (8.575)	-14,1%
Becas extraordinarias	\$ -	\$ 79.002	\$ (79.002)	-100,0%
Aportes de capitulos	\$ -	\$ 37.157	\$ (37.157)	-100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 470.154</b>	<b>\$ 177.004</b>	<b>\$ 293.150</b>	<b>165,6%</b>

El valor de las donaciones incluye \$6.000 por concepto de donación a la Universidad por el evento Reto TIC realizado en el mes de agosto y \$273.206 para el programa Quiero Estudiar.

El valor registrado como deterioro de activos corresponde al ajuste contable de los dos lotes de Villavicencio respecto del costo histórico registrado en libros, de acuerdo con un avalúo realizado en febrero de 2021.

### 31 REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La Asociación de Egresados de la Universidad de los Andes – Uniandinos, realizó la reexpresión de sus estados financieros individuales conforme a los párrafos 10.19 a 10.22 - Correcciones de errores de periodos anteriores - de la Sección 10 - Políticas Contables, Estimaciones y Errores - de las NIIF para Pymes (Versión 2015), acumulando los efectos de los ajustes de la corrección al 1° de enero de 2020 (inicio del último período comparativo) y modificando los valores al 31 de diciembre de 2020 y 2021 corrigiendo un error en la aplicación de la estimación de la vida útil de las construcciones que conforman el plan parcial de renovación.

En el año 2015 (año de adopción de las NIIF y elaboración del ESFA), la Asociación estimó una vida útil de cuatro (4) años, basada en el plan de ejecución del proyecto de la nueva sede, pero sin ajustar los cambios posteriores por la demora en el desarrollo de este, llevando a que la entidad continuara usando y usufructuando los inmuebles de este plan aun cuando ya habían sido depreciados en su totalidad al finalizar el año 2018. Durante el 2019 y 2020 la entidad fue informada de esta situación por la revisoría fiscal, y recibió y atendió un requerimiento por parte de la Alcaldía de Bogotá para el saneamiento de esta situación; por lo cual, para el cierre del año 2021 se realizó el análisis para la corrección del error en la estimación inicial de la vida útil de los inmuebles y una valoración técnica (avaluó comercial) que llevó a la estimación de vida útil de diecisiete (17) años a partir del 1° de enero de 2015. Esta corrección originó los siguientes cambios en las cifras financieras de la entidad al 31 de diciembre de 2021:

- En el **Activo - Propiedad, Planta y Equipo**: Costo Bruto, Depreciación Acumulada y Costo Neto (los valores resaltados corresponden a los que tuvieron impacto).

VALORES ANTES DE LA REEXPRESIÓN										
Nombre Saldo de Cuenta - Construcción	Ubicación	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	
COSTO - P,P y E	Cra. 16 # 91-25	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	
COSTO - P,P y E	Calle 91 # 16-20	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	
COSTO - P,P y E	Cra. 17 # 91-06	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	
COSTO - P,P y E	Cra. 17 # 91-32	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	
<b>TOTAL COSTO BRUTO</b>		<b>\$ 1.151.013</b>	<b>\$ 1.151.013</b>	<b>\$ 1.151.013</b>	<b>\$ 1.151.013</b>					
DEPRECIACIÓN ACUM. - P,P y E	Cra. 16 # 91-25	\$ -	\$ (54.830)	\$ (109.660)	\$ (164.489)	\$ (219.319)	\$ (219.319)	\$ (219.319)	\$ (219.319)	
DEPRECIACIÓN ACUM. - P,P y E	Calle 91 # 16-20	\$ -	\$ (80.996)	\$ (161.992)	\$ (242.988)	\$ (323.984)	\$ (323.984)	\$ (323.984)	\$ (323.984)	
DEPRECIACIÓN ACUM. - P,P y E	Cra. 17 # 91-06	\$ -	\$ (90.575)	\$ (181.149)	\$ (271.724)	\$ (362.298)	\$ (362.298)	\$ (362.298)	\$ (362.298)	
DEPRECIACIÓN ACUM. - P,P y E	Cra. 17 # 91-32	\$ -	\$ (61.353)	\$ (122.706)	\$ (184.059)	\$ (245.412)	\$ (245.412)	\$ (245.412)	\$ (245.412)	
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ (287.753)</b>	<b>\$ (575.507)</b>	<b>\$ (863.260)</b>	<b>\$ (1.151.013)</b>	<b>\$ (1.151.013)</b>	<b>\$ (1.151.013)</b>	<b>\$ (1.151.013)</b>	
<b>VALOR NETO DE LOS ACTIVOS</b>		<b>\$ 1.151.013</b>	<b>\$ 863.260</b>	<b>\$ 575.507</b>	<b>\$ 287.753</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	

VALORES POSTERIORES DE LA REEXPRESIÓN										
Nombre Saldo de Cuenta - Construcción	Ubicación	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	
COSTO - P,P y E	Cra. 16 # 91-25	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	\$ 219.319	
COSTO - P,P y E	Calle 91 # 16-20	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	\$ 323.984	
COSTO - P,P y E	Cra. 17 # 91-06	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	\$ 362.298	
COSTO - P,P y E	Cra. 17 # 91-32	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	\$ 245.412	
<b>TOTAL COSTO BRUTO</b>		<b>\$ 1.151.013</b>								
DEPRECIACIÓN ACUM. - P,P y E	Cra. 16 # 91-25	\$ -	\$ (12.901)	\$ (25.802)	\$ (38.703)	\$ (51.604)	\$ (64.506)	\$ (77.407)	\$ (90.308)	
DEPRECIACIÓN ACUM. - P,P y E	Calle 91 # 16-20	\$ -	\$ (19.058)	\$ (38.116)	\$ (57.174)	\$ (76.232)	\$ (95.289)	\$ (114.347)	\$ (133.405)	
DEPRECIACIÓN ACUM. - P,P y E	Cra. 17 # 91-06	\$ -	\$ (21.312)	\$ (42.623)	\$ (63.935)	\$ (85.247)	\$ (106.558)	\$ (127.870)	\$ (149.182)	
DEPRECIACIÓN ACUM. - P,P y E	Cra. 17 # 91-32	\$ -	\$ (14.436)	\$ (28.872)	\$ (43.308)	\$ (57.744)	\$ (72.180)	\$ (86.616)	\$ (101.052)	
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ (67.707)</b>	<b>\$ (135.413)</b>	<b>\$ (203.120)</b>	<b>\$ (270.827)</b>	<b>\$ (338.533)</b>	<b>\$ (406.240)</b>	<b>\$ (473.947)</b>	
<b>VALOR NETO DE LOS ACTIVOS</b>		<b>\$ 1.151.013</b>	<b>\$ 1.083.306</b>	<b>\$ 1.015.600</b>	<b>\$ 947.893</b>	<b>\$ 880.186</b>	<b>\$ 812.480</b>	<b>\$ 744.773</b>	<b>\$ 677.066</b>	

- En los **Gastos de Administración y Ventas**: Depreciaciones y Amortizaciones (los valores resaltados corresponden a los que tuvieron impacto).

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS  
 Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 comparados con el 2020  
 (Expresadas en miles de pesos colombianos)

VALORES ANTES DE LA REEXPRESIÓN									
Nombre Saldo de Cuenta - Construcción	Ubicación	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
GASTO POR DEPRECIACIÓN - P,P y E	Cra. 16 # 91-25	\$ -	\$ 54.830	\$ 54.830	\$ 54.830	\$ 54.830			
GASTO POR DEPRECIACIÓN - P,P y E	Calle 91 # 16-20	\$ -	\$ 80.996	\$ 80.996	\$ 80.996	\$ 80.996			
GASTO POR DEPRECIACIÓN - P,P y E	Cra. 17 # 91-06	\$ -	\$ 90.575	\$ 90.575	\$ 90.575	\$ 90.575			
GASTO POR DEPRECIACIÓN - P,P y E	Cra. 17 # 91-32	\$ -	\$ 61.353	\$ 61.353	\$ 61.353	\$ 61.353			
<b>TOTAL GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL</b>		\$ -	\$ 287.753	\$ 287.753	\$ 287.753	\$ 287.753	\$ -	\$ -	\$ -

VALORES POSTERIORES DE LA REEXPRESIÓN									
Nombre Saldo de Cuenta - Construcción	Ubicación	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
GASTO POR DEPRECIACIÓN - P,P y E	Cra. 16 # 91-25	\$ -	\$ 12.901	\$ 12.901	\$ 12.901	\$ 12.901	\$ 12.901	\$ 12.901	\$ 12.901
GASTO POR DEPRECIACIÓN - P,P y E	Calle 91 # 16-20	\$ -	\$ 19.058	\$ 19.058	\$ 19.058	\$ 19.058	\$ 19.058	\$ 19.058	\$ 19.058
GASTO POR DEPRECIACIÓN - P,P y E	Cra. 17 # 91-06	\$ -	\$ 21.312	\$ 21.312	\$ 21.312	\$ 21.312	\$ 21.312	\$ 21.312	\$ 21.312
GASTO POR DEPRECIACIÓN - P,P y E	Cra. 17 # 91-32	\$ -	\$ 14.436	\$ 14.436	\$ 14.436	\$ 14.436	\$ 14.436	\$ 14.436	\$ 14.436
<b>TOTAL GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL</b>		\$ -	\$ 67.707	\$ 67.707	\$ 67.707	\$ 67.707	\$ 67.707	\$ 67.707	\$ 67.707

- En el **Patrimonio**: Excedente del Ejercicio y Excedentes por Reexpresión de Ejercicios Anteriores por Reexpresión (los valores resaltados corresponden a los que tuvieron impacto).

VALORES ANTES DE LA REEXPRESIÓN									
Nombre Saldo de Cuenta - Construcción		31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
EXCEDENTE O DEFICIT DEL PERÍODO		\$ 106.326	\$ (136.714)	\$ 96.874	\$ 254.657	\$ 122.368	\$ 254.276	\$ 555.988	\$ 723.341
EXCEDENTE O DEFICIT ACUMULADO		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

VALORES POSTERIORES DE LA REEXPRESIÓN									
Nombre Saldo de Cuenta - Construcción		31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
EXCEDENTE O DEFICIT DEL PERÍODO		\$ 106.326	\$ 83.333	\$ 316.921	\$ 474.704	\$ 342.415	\$ 254.276	\$ 488.281	\$ 655.634
EXCEDENTE O DEFICIT ACUMULADO		\$ -	\$ 220.047	\$ 440.093	\$ 660.140	\$ 880.186	\$ 812.480	\$ 812.480	\$ 744.773

El ajuste de la reexpresión no tiene efectos en las declaraciones tributarias debido a que las partidas ajustadas no tienen efectos en los tributos a cargo de la entidad, y por otra parte la Asociación no es contribuyente de Renta por sus características fiscales conforme al Régimen Tributario Especial.

Los anteriores ajustes fueron presentados y aprobados en la Junta Directiva Nacional para ser presentación a la Asamblea General de la Asociación de Egresados de la Universidad de los Andes - Uniandinos.

### 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 2020, 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 ha sido 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**

En el 2021, dado que la Secretaría Distrital de Planeación no se pronunciaba sobre la viabilidad del plan parcial Plaza Chicó, se protocolizó la escritura de silencio administrativo positivo. Inicialmente, y de forma inmediata, dicha secretaría emitió la resolución de no viabilidad del plan parcial, sin embargo esta fue revocada posteriormente. En este momento se está esperando una nueva resolución por parte de la Secretaría Distrital de Planeación dándole viabilidad al plan parcial.

### **36 HECHOS POSTERIORES**

No se presentaron eventos posteriores de importancia al cierre del ejercicio 2021 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 28 de marzo de 2022.

## 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 2021 y 2020 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 2021 y 2020 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 2021 y 2020.



MARIA ALEXANDRA GRUESSO SANCHEZ  
Gerente General



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

Bogotá D.C., 22 de marzo de 2022