Auditoría

Dictamen Final

KRESTON COLOMBIA

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

Estados Financieros Certificados por los años terminados
al 31 de diciembre de 2022 y 2021
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

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

A- Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los Estados Financieros de propósito general conforme a las Normas de Contabilidad e Información Financiera – NCIF, de que trata la Sección 3 de las NIIF para Pymes de la **ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS,** por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, (Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en los Activos Netos y Estado de Flujo de Efectivo, Resumen de las Políticas Contables Significativas, así como otras notas explicativas).

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

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

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

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

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca

de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

D- Opinión

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS,** a 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Modificado por el Decreto 2483 de 2018), que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

E- Fundamento de la Opinión

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

F- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración y Asamblea General de Asociados

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

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

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

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que la **ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS,** al 31 de diciembre de 2022 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medidas de Control Interno

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

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

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

Operaciones de Factoring

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

G- Control Interno y cumplimiento legal y normativo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

H-Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

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

I- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

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

CP JAIME ANDRÉS JARAMILLO SUÁREZ
Revisor Fiscal
T.P 216123– T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltd.

Ciudad, 22 de marzo de 2023
DF– 0149-22

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

NIT. 860.023.338-3

Estado de Situación Financiera

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

(Expresados en miles de pesos colombianos)

		2022	2021	DIF	VAR %
Activo					
Activo Corriente	**Nota**				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	28.934.775	24.053.245	4.881.530	20,3%
Deudores comerciales por cobrar	7	11.690.932	10.147.648	1.543.284	15,2%
Créditos educativos	8	6.408.187	6.605.551	(197.364)	-3,0%
Otros activos corrientes	9	123.183	144.999	(21.816)	-15,0%
Total Activo Corriente		**47.157.077**	**40.951.443**	**6.205.634**	**15,2%**
Activo No Corriente					
Propiedad, planta y equipo	10	23.073.223	22.965.379	107.844	0,5%
Propiedades de inversión	11	790.500	790.500	-	0,0%
Activos intangibles	12	257.019	347.418	(90.399)	-26,0%
Total Activo No Corriente		**24.120.742**	**24.103.297**	**17.445**	**0,1%**
Total Activo		**71.277.819**	**65.054.740**	**6.223.079**	**9,6%**

		2022	2021	DIF	VAR %
Pasivo					
Pasivo Corriente	**Nota**				
Acreedores comerciales	13	904.081	604.366	299.715	49,6%
Pasivos por impuestos	14	132.514	70.189	62.325	88,8%
Pasivos laborales	15	525.690	435.112	90.578	20,8%
Provisiones	16	1.741.869	1.297.555	444.314	34,2%
Otros pasivos	17	1.889.739	2.245.048	(355.309)	-15,8%
Ingresos recibidos para terceros	18	20.344.184	17.616.290	2.727.894	15,5%
Total Pasivo Corriente		**25.538.077**	**22.268.560**	**3.269.517**	**14,7%**
Total Pasivo		**25.538.077**	**22.268.560**	**3.269.517**	**14,7%**
Patrimonio					
Fondo social	19	28.088.060	24.816.844	3.271.216	13,2%
Reservas (proyectos y apoyos)	20	549.496	318.996	230.500	72,3%
Resultado del ejercicio		852.253	655.634	196.619	30,0%
Excedente reexpresión ejer. anteriores		-	744.773	(744.773)	-100,0%
Ajustes transición NIIF	21	16.249.933	16.249.933	-	0,0%
Total Patrimonio		**45.739.742**	**42.786.180**	**2.953.562**	**6,9%**
Total Pasivo y Patrimonio		**71.277.819**	**65.054.740**	**6.223.079**	**9,6%**

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.

Jorge Enrique Prieto Toloza
Representante Legal

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

Jaime Andrés Jaramillo Suárez
Revisor Fiscal
T.P. 216123 - T
Designado por KRESTON RM S.A.
Ver mi opinión adjunta DF-0149-22

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

NIT. 860.023.338-3

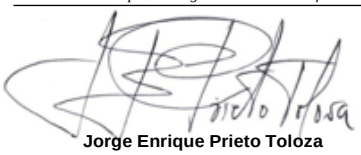
Estado de Resultado Integral

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

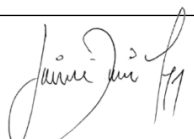
(Expresado en miles de pesos colombianos)

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

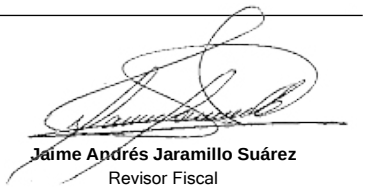
Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.



Jorge Enrique Prieto Toloza
Representante Legal



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



Jaime Andrés Jaramillo Suárez
Revisor Fiscal
T.P. 216123 - T
Desginado por KRESTON RM S.A.
Ver mi opinión adjunta DF-0149-22

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

NIT. 860.023.338-3

Estado de Cambios en el Patrimonio

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

(Expresado en miles de pesos colombianos)

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

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.

Jorge Enrique Prieto Toloza
Representante Legal

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

Jaime Andrés Jaramillo Suárez
Revisor Fiscal
T.P. 216123 - T
Desginado por KRESTON RM S.A.
Ver mi opinión adjunta DF-0149-22

ASOCIACIÓN DE EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - UNIANDINOS

NIT. 860.023.338-3

Estado de Flujos de Efectivo

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

(Expresado en miles de pesos colombianos)

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

Las Notas hacen parte integral de los estados financieros.

Jorge Enrique Prieto Toloza
Representante Legal

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

Jaime Andrés Jaramillo Suárez
Revisor Fiscal
T.P. 216123 - T
Desginado por KRESTON RM S.A.
Ver mi opinión adjunta DF-0149-22