Asociación Nacional de Empresarios de Colombia - ANDI

Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

Deloitte & Touche S.A.S
Nit. 860.005.813-4
Calle 16 Sur No. 43A-49
Pisos 4 y 9
Ed. Corficolombiana
Medellín
Colombia

Tel: +57 (604) 604 1899
www.deloitte.com/co

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los afiliados de
Asociación Nacional de Empresarios de Colombia - ANDI

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA – ANDI (en adelante "la Asociación"), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados resultados, de cambios en el Fondo social y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2022, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Asociación de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Asociación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Asociación.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Asociación.

- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Asociación deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Asociación, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y sus resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mi y sobre los mismos exprese una opinión sin salvedades el 09 de junio de 2022.

Deloitte.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, informo que la Asociación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores y el informe periódico de fin de ejercicio guarda(n) la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, la Ley 2195 de 2022 requiere que valore el Programa de Transparencia y Ética Empresarial -PTEE, sin embargo, al 31 de diciembre 2022 las instrucciones de la Gobernación de Antioquia no han sido emitidas para su implementación.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2022, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea o junta de socios, b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder.

EDGAR LEANDRO MUÑOZ BETANCUR

Revisor Fiscal
T.P. 147761
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

7 de julio de 2023

Certificación del Representante Legal y Contador de Asociación Nacional de Empresarios de Colombia - ANDI

A los señores afiliados de Asociación Nacional de Empresarios de Colombia - ANDI

30 de junio de 2023

Los suscritos Representante Legal y Contador de Asociación Nacional de Empresarios de Colombia - ANDI, certificamos que los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

a) Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2022 y 2021, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han efectuado durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021.

b) Todos los hechos económicos realizados por la Asociación, durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido reconocidos en los estados financieros.

c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Asociación el 31 de diciembre de 2022 y 2021.

d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

e) Todos los hechos económicos que afectan la Asociación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Bruce Mac Master R.
Representante Legal

Leonardo S. Niño Cárdenas
Contador
Tarjeta Profesional No. 21116-T

ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA - ANDI
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	31 de diciembre 2022	2021
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	92,819,982	88,463,374
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	5,254,712	8,968,849
Total de activos corrientes		**98,074,694**	**97,432,223**
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	8	20,838,277	22,443,480
Total de activos no corrientes		**20,838,277**	**22,443,480**
Total de activos		**118,912,971**	**119,875,703**
PASIVOS Y FONDO SOCIAL			
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	9	36,830	53,997
Beneficios a empleados	10	1,631,421	1,512,507
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	11	3,101,832	3,460,249
Impuestos por pagar	12	353,354	1,404,121
Fondos comprometidos	13	34,876,731	48,837,791
Ingresos recibidos por anticipado	14	1,637,487	1,161,067
Total de pasivos corrientes		**41,637,655**	**56,429,732**
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	9	611,354	637,394
Beneficios a empleados	10	3,917,980	3,968,885
Total de pasivos no corrientes		**4,529,334**	**4,606,279**
Total pasivos		**46,166,989**	**61,036,011**
Fondo social			
Superávit de capital		237,938	237,938
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio		13,909,573	9,040,327
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio acumulado		40,981,342	31,941,015
Ajuste por convergencia		17,617,129	17,620,412
Total fondo social		**72,745,982**	**58,839,692**
Total pasivos y fondo social		**118,912,971**	**119,875,703**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Bruce Mac Master R.
Presidente
(Ver certificación adjunta)

Leonardo S. Niño Cárdenas
Contador
Tarjeta Profesional No. 21116-T
(Ver certificación adjunta)

Edgar Leandro Muñoz Betancur
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 147761-T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA – ANDI
ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

		Año terminado el 31 de diciembre	
	Notas	**2022**	**2021**
Ingresos de actividades ordinarias	15	66,360,649	55,154,529
Gastos de administración	16	(57,571,614)	(47,532,195)
Otros ingresos	17	2,798,848	1,863,872
Otros gastos	17	(489,394)	(349,892)
Resultado por actividades de operación		**11,098,489**	**9,136,314**
Ingresos financieros	18	2,945,946	(28,770)
Gastos financieros	18	(134,862)	(67,217)
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio		**13,909,573**	**9,040,327**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Bruce Mac Master R.
Presidente
(Ver certificación adjunta)

Leonardo S. Niño Cárdenas
Contador
Tarjeta Profesional No. 21116-T
(Ver certificación adjunta)

Edgar Leandro Muñoz Betancur
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 147761-T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA - ANDI
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL, NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Superávit de capital	Excedentes acumulados	Excedente del ejercicio	Ajuste por convergencia	Total fondo social
Saldo al 31 de diciembre de 2020	**237,938**	**23,822,464**	**8,118,551**	**17,620,412**	**49,799,365**
Reclasificación de excedente	-	8,118,551	(8,118,551)	-	-
Excedente de ejercicio	-	-	9,040,327	-	9,040,327
Saldo al 31 de diciembre de 2021	**237,938**	**31,941,015**	**9,040,327**	**17,620,412**	**58,839,692**
Reclasificación de excedente	-	9,040,327	(9,040,327)	-	-
Excedente de ejercicio	-	-	13,909,573	-	13,909,573
Otros ajustes	-	-	-	(3,283)	(3,283)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	**237,938**	**40,981,342**	**13,909,573**	**17,617,129**	**72,745,982**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Bruce Mac Master R.
Presidente
(Ver certificación adjunta)

Leonardo S. Niño Cárdenas
Contador
Tarjeta Profesional No. 21116-T
(Ver certificación adjunta)

Edgar Leandro Muñoz Betancur
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 147761-T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ASOCIACIÓN NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA - ANDI
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	**2021**
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio	13,909,573	9,040,327
Ajustes para conciliar el exceso de ingresos sobre egresos con el efectivo neto generado por las operaciones:		
Deterioro (recuperación de deterioro) de cartera, neto	413,176	166,547
Depreciación de propiedades, planta y equipo	597,178	591,082
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	(1,169,220)	-
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	3,300,961	(6,159,659)
Ingresos recibidos por anticipado	476,420	(770,645)
Fondos comprometidos	(13,964,343)	44,069,754
Impuestos por pagar	(1,050,767)	860,290
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(358,417)	639,491
Beneficios a empleados	68,009	(477,902)
Efectivo provisto por las actividades de operación	**2,222,570**	**47,959,285**
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(1,426,706)	(2,454,571)
Venta de propiedad, planta y equipo	3,603,951	-
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de inversión	**2,177,245**	**(2,454,571)**
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:		
Pago de obligaciones financieras	(43,207)	(54,199)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	**(43,207)**	**(54,199)**
Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo	4,356,608	45,450,515
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Al principio del año	88,463,374	43,012,859
Al final de año	**92,819,982**	**88,463,374**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Bruce Mac Master R.
Presidente
(Ver certificación adjunta)

Leonardo S. Niño Cárdenas
Contador
Tarjeta Profesional No. 21116-T
(Ver certificación adjunta)

Edgar Leandro Muñoz Betancur
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.147761-T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver informe adjunto)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Asociación Nacional de Empresarios de Colombia - ANDI, es una entidad sin ánimo de lucro, constituida mediante acta del 11 de septiembre de 1944, con personería jurídica reconocida por el Ministerio de Gobierno (hoy Ministerio del Interior), según Resolución No. 168 del 4 de octubre de 1944. Los estatutos de constitución fueron protocolizados por escritura pública No. 4198 del 24 de noviembre de 1944, con una duración permanente.

Su objeto principal es defender los legítimos intereses de los empresarios que comparten con ésta sus principios y su filosofía, convirtiéndose, por tanto, en quien lleva en forma permanente su vocería.

Durante la vida de la Asociación se han efectuado modificaciones al acta de constitución. La última reforma se protocolizó mediante Acta No. 59 de 2003 de la Asamblea General de Afiliados, registrada en la Cámara de Comercio en el libro 1. No. 455, mediante la cual se cambia el nombre de la Entidad de Asociación Nacional de Industriales - "ANDI", por Asociación Nacional de Empresarios de Colombia, conservando la sigla "ANDI".

Negocio en Marcha

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. BASES DE PREPARACIÓN

La Asociación, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

3. POLÍTICAS CONTABLES

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

3.1 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario, en el cual opera la Asociación. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Asociación.

3.2 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.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de seis meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.4 Instrumentos financieros

La ANDI clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

3.4.1 Activos financieros

3.4.1.1 Clasificación

- Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

- Cuentas por cobrar y préstamos a empleados - Las cuentas por cobrar y préstamos a empleados son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

3.4.1.2 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Asociación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.
Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados" se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de "otros (gastos/ingresos), netos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.4.1.3 Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Asociación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.4.1.4 Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.4.1.5 Deterioro del valor de los activos financieros - activos contabilizados al costo amortizado

La Asociación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa.

3.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la Administración.

El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Se establece como método de depreciación "El método de línea recta", debido a que ésta supone una depreciación constante, es decir el activo sufre un desgaste constante con el paso del tiempo, lo que se ajusta a nuestra realidad de desgaste de los activos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los demás activos: edificios, equipos de cómputo y comunicaciones, equipo de transporte, maquinaria y equipo y muebles y enseres, se carga para asignar el costo de activos durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta.

Las vidas útiles estimada son las siguientes:

Clase	Rangos vida útil (años)	
Edificios	27	97
Equipo de cómputo y comunicaciones	1	6
Equipo de transporte	2	9
Maquinaria y equipo	2	8
Muebles y enseres	1	9

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.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos/ingresos), netos.

3.6 Deterioro de activos no financieros

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines de la evaluación de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

3.7 Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Asociación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

3.8 Cuentas comerciales por pagar

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

3.9 Provisiones

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

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación.

3.10 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden, todos los tipos de retribuciones que la ANDI proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo aquellos proporcionados bajo acuerdos legales y prácticas informales.

3.10.1 Beneficios corto plazo

Beneficios cuyo pago será atendido en el término de doce meses al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios, los cuales se reconocen en la medida que se incurra en el gasto.

- Sueldo
- Bonificación por matrimonio
- Auxilio escoltas
- Bonos
- Vacaciones legales
- Prima
- Bonificación semestral
- Cesantías
- Intereses

3.10.2 Beneficios largo plazo

Son retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios post-empleo, de los beneficios por terminación y de los beneficios de compensación), cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

- Bonificación por antigüedad
- Vacaciones extralegales

- Cesantías e Intereses retroactivas

La Asociación registra el valor presente de todos los pagos futuros de acuerdo a las calidades del beneficio ajustados con la tasa estimada determinada por el actuario.

3.10.3 Beneficios por terminación de contrato

Son beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de una decisión unilateral de finalizar la relación, ya sea tomada por el empleado o por la Asociación. Estos se medirán al valor liquidado de acuerdo a la legislación laboral.

3.10.4 Beneficios post-empleo

Son beneficios a los empleados que se pagan después de completar su período de empleo.

Planes de beneficios post-empleo son acuerdos, en los que la Asociación se compromete a suministrar beneficios a uno o más empleados tras la terminación de su periodo de empleo. Los planes de beneficio post-empleo se pueden clasificar como planes de aportaciones definidas o de beneficios definidos, según la esencia económica que se derive de los principales términos y condiciones contenidos en ellos.

Los beneficios post-empleo, se consideran para los efectos del cálculo actuarial y éste se actualiza anualmente. Para este cálculo el actuario tiene en cuenta tanto las mesadas ordinarias como las adicionales que recibe el pensionado.

3.10.4.1 Plan de aportación definida: la responsabilidad es con el Fondo y el riesgo es del empleado, esto es, pensión obligatoria.

3.10.4.2 Plan de beneficio definida: cuando el riesgo actuarial está en cabeza de la Asociación, esto es, pensión de los jubilados. Los pagos a jubilados deben ir al pasivo, amortizando el cálculo actuarial de las pensiones.

Las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en que se produzcan se reconocerán en resultados.

3.11 Arrendamiento

El arrendamiento se clasifica como operativo o financiero. Los arrendamientos financieros transfieren, del arrendador al arrendatario, sustancialmente todos los riesgos y las ventajas de la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. Al comienzo del plazo de arrendamiento, los derechos de uso según arrendamientos financieros se reconocen como partidas de propiedades, planta y equipo al valor razonable al inicio del arrendamiento. Se reconoce un pasivo correspondiente por las obligaciones bajo un arrendamiento financiero para realizar pagos del arrendamiento a favor del arrendador. Cada uno de los pagos mínimos por el arrendamiento se divide en dos partes que representan, respectivamente, las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente. La carga financiera se distribuye de manera que se genere una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo.

3.12 Ingresos

Los ingresos de la Asociación provienen principalmente de las cuotas de sostenimiento aportadas por las empresas afiliadas, reconocidas en el momento de la facturación, así como por los ingresos provenientes de la participación en asambleas, eventos y seminarios; las cuales son reconocidas y registradas con base en la asistencia de los participantes, en la realización de los mismos. Adicionalmente incluye ingresos por la Administración, de recursos con fondos comprometidos.

3.12.1 Eventos: Los ingresos por eventos se presentan en las siguientes categorías. Inscripciones, vinculación publicitaria y arrendamiento de stand. Éstos deben ser reconocidos una vez se realice el evento; al igual que sus costos o gastos.

3.12.2 Fondos comprometidos: Son dineros recibidos de afiliados, organismos o entidades externas, con destinación específica, los cuales son administrados por la Asociación, por encargo de un comité o para la realización de actividades especiales, (desarrollando seminarios, estudios, eventos, congresos o similares), donde la Asociación tiene obligaciones ante terceros, para el desarrollo del mismo, buscando beneficios mutuos, gremiales y sociales. Se encuentran soportados en actas, convenios, contratos o acuerdos.

3.12.2.1 Clasificación de fondos comprometidos: Su clasificación se establece en torno a los compromisos, riesgos y responsabilidad de la administración en el manejo de los recursos, esto es, cartera, activos fijos, ingresos, gastos y distribución de utilidades.

- **Agentes**: se consideran Fondos Agentes, cuando existe una entidad asociada en la ejecución del evento, el cual requiere rendición de cuentas de los recursos administrados, para una posterior devolución o reintegro de dineros.

- **Principales**: se consideran Fondos Principales, los recursos recibidos de afiliados, donde no existe un organismo asociado o vinculante en la ejecución del mismo, es decir la Asociación tiene plena administración de los recursos, sin rendición de cuentas a un tercero.

3.12.3 Arrendamientos: Se clasifican como arriendos operativos los arriendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Asociación entrega en arriendo algunos elementos de propiedades, planta y equipo. Se clasifican como arriendos operativos los arriendos de propiedades, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Asociación tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad.

Reconocimiento de ingreso: El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la prestación de servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Asociación. El ingreso se muestra neto de devoluciones, reembolsos y descuentos.

Se reconoce el ingreso cuando el importe del mismo puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Asociación y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades antes mencionadas.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio.

3.12.4 Ingresos recibidos por anticipado

Registra en cuentas del pasivo, el valor de las sumas que la Asociación ha recibido por anticipado por concepto de cuotas de sostenimiento, servicios, pautas publicitarias entre otros. Cuyo ingreso será reconocido en el período contable siguiente.

3.13 Impuesto de renta

El artículo 23 del Estatuto Tributario, luego de ser modificado por el Artículo 145 de la Ley de reforma tributaria estructural 1819 de 2016, señala que las Asociaciones gremiales son consideradas no contribuyentes del impuesto de renta, pero si se encuentran obligados de presentar la declaración de ingresos y patrimonio.

De acuerdo con lo anterior la Asociación no realiza determinación de provisión de impuesto corriente y estimación de impuesto diferido.

3.14 Contingencias

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha en que los estados financieros son emitidos. Las cuales pueden resultar en una pérdida para la Asociación, pero únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la Asociación y sus asesores legales. La estimación de las contingencias de pérdida necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencias de pérdida en procesos legales que están pendientes contra la Asociación los asesores legales evalúan entre otros aspectos los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2022 y 2021 no se incluyeron cambios a las normas contables aplicables a la Asociación.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Asociación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Asociación en la preparación de los estados financieros:

5.1 Deterioro de activos no monetarios

La Asociación evalúa anualmente si su propiedad, planta y equipo, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3.6. Deterioro de activos no financieros. No se han identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2 Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Asociación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Asociación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos. La Asociación determinó no considerar valores residuales para sus propiedades, planta y equipo.

5.3 Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Asociación para instrumentos financieros similares.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.4 Deterioro de cuentas por cobrar

La Asociación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Asociación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos. La Asociación utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

5.5 Provisiones

La Asociación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Caja	5,017	11,541
Bancos cuentas corriente	490,507	113,602
Bancos cuentas de ahorro	26,079,970	41,269,741
Total efectivo	**26,575,494**	**41,394,884**
Depósitos a termino	38,089,540	16,302,161
Cartera colectiva	28,154,948	30,766,329
Total equivalente de efectivo	**66,244,488**	**47,068,490**
Total	**92,819,982**	**88,463,374**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 existen restricciones sobre fondos comprometidos por $34,715,153 (2021 - $46,655,418).

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Cartera afiliados	3,335,789	2,213,966
Cartera fondos comprometidos	1,877,148	5,645,751
Menos - Provisión por deterioro	(743,139)	(407,148)
Cartera neta	**4,469,798**	**7,452,569**
Cuentas por cobrar empleados	308,568	335,424
Anticipos	467,232	1,158,105
Otros deudores	9,114	22,751
Total	**5,254,712**	**8,968,849**
Movimiento provisión por deterioro de cartera:		
Saldo inicial	407,148	586,265
Provisión de cartera	497,680	295,724
Castigos de cartera	(77,185)	(345,664)
Recuperaciones	(84,504)	(129,177)
Saldo final	**743,139**	**407,148**

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Costo	26,777,029	27,857,593
Depreciación	(5,938,752)	(5,414,113)
Total	**20,838,277**	**22,443,480**

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo a su costo atribuido:

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Edificios (*)	14,074,911	14,115,349
Terrenos (*)	7,553,573	9,203,573
Equipo de cómputo y comunicaciones	3,006,242	2,592,633
Muebles y enseres y equipo de oficina	1,481,701	1,285,436
Equipo de transporte	631,817	631,817
Maquinaria y equipo	28,785	28,785
	26,777,029	**27,857,593**

(*) Los rubros de edificios y terrenos incluyen activos que se encuentran bajo contratos de arrendamiento financiero, en los que la Asociación es el arrendatario, cuyos valores se muestran a continuación:

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Costo terreno	103,318	103,318
Costo edificio	691,436	691,436
Total activos adquiridos en arrendamiento financiero	**794,754**	**794,754**

El movimiento del costo de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	Edificios	Terrenos	Equipo de cómputo y comunicaciones	Muebles y enseres y equipos de oficina	Equipo de transporte	Maquinaria y equipo	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2020	**11,964,052**	**9,203,573**	**2,319,191**	**1,255,604**	**631,817**	**28,785**	**25,403,022**
Adiciones	2,151,297	-	273,442	29,832	-	-	2,454,571
Saldo a 31 de diciembre de 2021	**14,115,349**	**9,203,573**	**2,592,633**	**1,285,436**	**631,817**	**28,785**	**27,857,593**
Adiciones	809,181	-	421,260	196,265	-	-	1,426,706
Bajas	(849,619)	(1,650,000)	(7,651)	-	-	-	(2,507,270)
Saldo a 31 de diciembre de 2022	**14,074,911**	**7,553,573**	**3,006,242**	**1,481,701**	**631,817**	**28,785**	**26,777,029**

En el año 2022 se vende la sede de la ANDI de Cali, esta es la razón de las bajas que se muestran en edificios y terrenos.

El movimiento del gasto depreciación y la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	Edificios	Equipo de cómputo y comunicaciones	Muebles y enseres y equipos de oficina	Equipo de transporte	Maquinaria y equipo	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2020	**1,635,967**	**1,712,442**	**898,088**	**517,127**	**33,188**	**4,796,812**
Incremento	280,080	214,034	83,832	38,675	680	617,301
Saldo a 31 de diciembre de 2021	**1,916,047**	**1,926,476**	**981,920**	**555,802**	**33,868**	**5,414,113**
Retiros	(68,839)	(3,700)	-	-	-	(72,539)
Incremento	297,761	206,564	74,376	17,797	680	597,178
Saldo a 31 de diciembre de 2022	**2,144,969**	**2,129,340**	**1,056,296**	**573,599**	**34,548**	**5,938,752**

Los resultados del año 2022 incluyen gastos por depreciación por valor de $579,178 y 2021 por $591,082.

Ningún activo de la Asociación ha sido otorgado en garantía.

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo del pasivo financiero comprende:

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Contrato de Leasing	648,184	691,391
Porción a corto plazo	**36,830**	**53,997**
Porción a largo plazo	**611,354**	**637,394**

Los futuros pagos por el arrendamiento financiero tienen los siguientes vencimientos:

- En un año	36,830
- Entre uno y cinco años	323,587
- Más de cinco años	287,767
Total	**648,184**

En octubre de 2020, se firma un contrato de arrendamiento financiero (Leasing) con Bancolombia, por valor de $794,754, para la compra de una oficina y cuatro parqueaderos en la ciudad de Barranquilla en el Centro Empresarial Buenavista.
El canon estipulado para el contrato de arrendamiento financiero incluye un costo financiero del 0.54% mensual equivalente al 6.68% efectivo anual, para el primer periodo de revisión de la tasa para el contrato.

Valor opción de compra $75,000, en noviembre de 2030.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Saldos pasivos corrientes		
Cesantías	603,032	602,677
Intereses a las cesantías	73,651	80,791
Vacaciones	812,909	706,773
Pensiones de jubilación (*)	141,729	122,266
	1,631,321	**1,512,507**
Saldos pasivos no corrientes		
Cesantías	58,670	91,653
Prima de antigüedad	925,627	737,674
Vacaciones extralegales	2,408,167	2,589,200
Pensiones de jubilación (*)	525,516	550,358

	3,917,980	3,968,885
Total	**5,549,301**	**5,481,392**

Cargos al estado de resultados:

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Cesantías	668,870	628,441
Intereses a las cesantías	80,942	80,502
Prima de servicios	642,925	618,485
Bonificación	764,352	731,452
Vacaciones	2,765,995	2,320,688
Pensiones de jubilación	128,342	111,081
	5,051,426	**4,490,649**

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar comerciales comprende:

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Costos y gastos por pagar	1,131,395	1,635,085
Anticipos recibidos de afiliados	898,027	1,512,424
Pasivos estimados proveedores	1,053,756	299,153
Retenciones de nómina	18,654	13,587
	3,101,832	**3,460,249**

12. IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo de los impuestos por pagar comprende:

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
IVA por pagar y retención en la fuente	298,170	1.356.580
Retención de IVA	37,666	32,360
Retención de ICA	17,518	15,181
	353,354	**1,404,121**

13. FONDOS COMPROMETIDOS

El saldo de los fondos comprometidos comprende:

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Empresarios por la vacunación (1)	26,119,837	41,784,822
Posconsumos envases y empaques 30/30 (2)	7,668,972	6,528,991
Innovación Mas País	436,672	(1,267)
Damnificados Mocoa	181,927	181,472
Iniciativa de biodiversidad - Convenio con Ecopetrol	133,383	25,907
Programas OIT	127,832	12,403
Encuentro de Seguridad y Salud en el trabajo	63,264	-
Fundación ANDI	59,262	52,479
Convenio Colciencias	56,515	56,515
Proyecto Innpulsa - Score	17,290	16,426
Encuentro de Laboralistas	9,242	39,633
Otros	2,535	9,024
Colaboración JP Morgan Chase	-	131,386
Total	**34,876,731**	**48,837,791**

(1) Se conforma una Alianza estratégica entre la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, la Asociación Nacional de Empresarios de Colombia (ANDI) y el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres, quien actúa a través de la Fiduprevisora S.A. en calidad de vocero y administradora. Esta alianza tiene por objeto, aunar esfuerzos institucionales, técnicos, operativos, administrativos, jurídicos y financieros entre las partes con la finalidad de que el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres-FNGRD, en el marco de la estrategia para la inmunización de la población colombiana contra la COVID-19, suscriba los Contratos para la compra de Vacunas, según corresponda, con cargo a los RECURSOS PRIVADOS que giren los Empresarios al Fideicomiso para efectos de lograr la aplicación de las VACUNAS a favor de los Beneficiarios que determine la ANDI.

Distribución y aplicación de las vacunas en el territorio colombiano: en virtud de la alianza con el Gobierno Nacional, la ANDI, una vez recibió las vacunas en el territorio aduanero nacional, asumió las obligaciones de almacenamiento, adecuación y distribución a las entidades habilitadas para vacunar, y estas últimas serán responsables de la aplicación de las vacunas y de la disposición final de las mismas.

(2) Para dar respuesta a los retos de la Resolución 1407 de 2018 y la Resolución 1342 de 2020 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, la Asociación Nacional de Empresarios de Colombia (ANDI) ha puesto en marcha "Visión 30/30",una iniciativa colectiva por medio de la cual, el sector empresarial avanza en diferentes ejes estratégicos que están encaminados a liderar acciones enfocadas en: (i) construir un robusto sistema de información que determine la cantidad de materiales de envases y empaques puestos en el mercado nacional; (ii) generar una cultura hacia hábitos de vida sostenible en los ciudadanos; (iii) consolidar procesos de innovación hacia nuevos materiales, tecnologías, diseño de productos y modelos de negocio; y (iv) lograr la mayor costo efectividad en la recolección y aprovechamiento, contribuyendo y cumpliendo con las metas del país.

En materia de gestión de envases y empaques se cuenta con un equipo exclusivo, liderado por la Vicepresidencia de Desarrollo Sostenible de ANDI que cuenta con el acompañamiento de diversas dependencias de la Asociación, como el Centro de Estudios Económicos, la Vicepresidencia Administrativa y Financiera, la Vicepresidencia de Asuntos Jurídicos, la Gerencia de RRPP y Comunicaciones, la Vicepresidencia Ejecutiva, la Dirección Internacional y de Aprovechamiento de Acuerdos Comerciales, las Cámaras y Comités Sectoriales, entre otras dependencias. Además, tiene el apoyo de expertos empresariales, que contribuyen en la agenda de trabajo de más de 20 grupos estratégicos con el fin de avanzar en una apuesta ambiciosa y de largo plazo del sector empresarial para acelerar la transición hacia una economía circular. En el marco de los proyectos regionales de aprovechamiento y con respecto al relacionamiento local con alcaldías, gobernaciones y la agenda regional, se cuenta con el apoyo de las seccionales ANDI.

14. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

	31 de diciembre	
	2022	2021
Ingresos por fondos comprometidos (*)	1,343,435	782,148
Cuotas de sostenimiento	129,834	303,415
Ingresos coordinación de programas	105,845	60,032
Vinculación publicitaria	58,373	15,472
Total	**1,637,487**	**1,161,067**

(*) El detalle de los ingresos por fondos comprometidos es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Proyecto especial OECD - Digital	305,143	-
Estudio de mercadeo de reactivos de diagnósticos	137,963	98,569
Comité Nutricional infantil	128,655	108,723
Estrategia de posicionamiento empresarial	128,420	124,995
Cuota extraordinaria: Estudios y asesoría cámara de Zonas Francas	114,913	-
Gestión empresarial cambio climático 2022-2023	110,756	-
3er encuentro cooperación regulatoria de América Latina de sustancias químicas	72,945	-
Entrenamiento de desarrollo de Categorías - CATMAN	67,486	67,486
Proyecto semillero de emprendedores	58,820	-
Plan de ordenamiento territorial	50,428	16,943
Papers especializados cids	43,428	41,292
Red Local de Capacitación - GAN (OIT)	33,983	32,290
Comité nacional de seguridad y salud en el trabajo	25,673	24,950
Contrato agenda de comunicaciones Kreab	15,154	23,000
Otros	13,311	23,456
Premio a la mujer sobresaliente sector marítimo y portuario	12,387	-
Contrato de asesoría POT Ibagué	8,765	8,765
Inversiones	8,194	28,325
Proyecto "Vigila Cartagena"	4,658	7,807
Tutoría y acompañamiento curso virtual	1,710	30,000
Aporte para proyectos autocontrol	643	23,392
Salvaguarda leche en polvo	-	182,501
Aportes sector privado - propuesta urbana y lineamiento estratégicos del entorno de la segunda circunvalar	-	67,681
Comité de aseguramiento	-	1,973
Concepto jurídico 2021	-	(130,000)
Total	**1,343,435**	**782,148**

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	31 de diciembre	
	2022	2021
Cuota de sostenimiento	53,238,042	47,812,199
Aportes a programas y proyectos	3,053,674	3,734,621
Stand muestra de servicios	3,695,784	1,548,095
Inscripción seminarios y eventos	5,037,692	1,047,931
Administración de fondos	974,110	640,750
Revista ANDI	183,377	213,930
Servicios de afiliación	177,970	157,003
	66,360,649	**55,154,529**

16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	31 de diciembre	
	2022	2021
Salario integral	16,473,006	14,813,999
Sueldos y horas extras	6,828,163	6,555,753
Aportes parafiscales y seguridad social	5,778,415	5,350,903
Honorarios	4,993,408	4,333,852
Prestaciones sociales	4,193,617	3,682,767
Publicaciones	3,640,452	2,823,303
Arrendamiento y administración edificios	2,846,148	1,772,346
Bonificaciones e indemnizaciones	1,497,712	1,246,380
Gastos de viaje	1,281,885	239,324
Procesamiento electrónico de datos	1,135,367	965,434
Representación y eventos sociales	1,122,484	113,754
Reuniones operativas	1,022,814	165,858
Contribuciones y afiliaciones	980,233	1,943,809
Otros gastos de administración (1)	925,130	245,715
Gastos de viaje internacional	732,604	204,641
Impuestos	654,267	542,590
Depreciaciones	579,577	591,082
Otros beneficios laborales (2)	481,098	441,835
Servicios públicos	445,644	434,381
Gastos juntas y asambleas seccionales	389,764	68,678
Cafetería y suministros varios	234,773	108,398
Útiles, papelería y fotocopias	215,496	46,995
Mantenimientos	210,538	233,165
Seguros	160,086	148,200
Donaciones	152,715	26,189
Servicios temporales	137,210	69,712
Servicios tercerizados	129,210	141,230
Pago pensiones de jubilación	128,342	111,080
Suministros varios	124,649	51,051
Correo	76,807	59,771
	57,571,614	**47,532,195**

(1) Los otros gastos de administración comprenden:

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Administración de fondos	223,133	65,443
Comisiones	192,654	27,942
Auxilio de transporte estudiantes (1.1)	172,600	-
Diligencias	124,372	55,841
Otros gastos legales	76,839	7,573
Suscripciones, periódicos, revistas y libros	56,732	48,904
Parqueaderos	39,408	16,794
Combustible y lubricantes	39,392	23,218
	925,130	**245,715**

(1.1) Corresponde a auxilio de transportes a estudiantes pasantes en prácticas universitarias.

(2) Los beneficios laborales comprenden:

	31 de diciembre	
	2022	**2021**
Eventos sociales	118,355	94,575
Capacitación al personal	115,246	85,357
Bienestar laboral	90,800	93,018
Seguir de hospitalización y cirugía	84,391	96,712
Seguro grupo y accidentes	72,306	71,706
Auxilio teletrabajo	-	467
	481,098	**441,835**

17. OTROS INGRESOS Y GASTOS

	31 de diciembre	
Otros ingresos	**2022**	**2021**
Reintegros, Recuperación de cartera, provisiones y otros	1,356,834	1,635,975
Utilidad en venta de activos fijos (1)	1,169,220	37,875
Reintegro de incapacidades	169,664	108,230
Comisión ventas	66,388	24,965
Arrendamiento auditorios y oficinas	27,725	46,421
Aprovechamientos	5,635	4,475
Indemnizaciones de siniestros	3,382	5,931
	2,798,848	**1,863,872**
Otros gastos		
Provisión de cartera	317,658	240,825
Otros egresos	171,736	102,150
Castigo de cartera no provisionada	-	6,917
	489,394	**349,892**

(1) En el año 2022 se vende la sede de ANDI en Cali.

18. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

	31 de diciembre	
Ingresos financieros	**2022**	**2021**
Rendimientos sobre inversiones	2,872,920	(63,658)
Otros Intereses y diferencia en cambio	42,067	22,503
Intereses de financiación	30,959	12,385
	2,945,946	**(28,770)**
Gastos financieros		
Intereses	76,703	50,434
Comisiones, transferencias y chequeras	58,159	16,783
	134,862	**67,217**

19. PASIVOS CONTINGENTES:

Dentro de las actuaciones administrativas o jurisdiccionales en las que ha intervenido la ANDI con corte al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la ANDI no tiene pasivos posibles o probables que se vayan a originar en contra.

20. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la ANDI.

21. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIERO

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración el día 7 de julio de 2023. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por la Asamblea de Afiliados.