



Estado de Situación Financiera Bajo NIIF
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

ACTIVOS	Notas	Activos Corriente		Variación Absoluta	% de Variación
		Diciembre 2024	Diciembre 2023		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4.1	515,354,943.77	325,717,581.00	189,637,362.77	158%
Inversiones Fiduciaria y CDT	4.2	423,871,361.09	112,966,005.00	310,905,356.09	275%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4.3	18,245,496.28	98,098,939.00	-79,853,442.72	-81%
Total Activo Corriente		957,471,801.14	536,782,525.00	420,689,276.14	78%
Activo No Corriente					
Propiedad planta y equipo, neto	5.1	514,557,451.00	387,072,211.00	127,485,240.00	33%
Intangibles	5.2	3,685,109.00	1,936,975.00	1,748,134.00	90%
Total Activos No Corrientes		518,242,560.00	389,009,186.00	129,233,374.00	33%
Total Activos		1,475,714,361.14	925,791,711.00	549,922,650.14	59%
PASIVOS					
Pasivo Corriente					
Proveedores y cuentas por pagar	6.2	20,754,558.35	136,536,933.00	-115,782,374.65	-85%
Impuestos por pagar	6.3	7,161,787.69	3,774,161.00	3,387,626.69	90%
Pasivos por beneficios a empleados	6.5	395,143,253.31	292,933,275.00	102,209,978.31	35%
Otros pasivos	6.6	0.00	16,983.00	-16,983.00	-2%
Total Pasivos Corrientes		423,059,599.35	433,261,351.00	-10,201,751.65	-2%
Pasivo No Corriente					
Obligaciones Financieras	7	0.00	51,198,282.00	-51,198,282.00	-100%
Total Pasivo No Corriente		0.00	51,198,282.00	-51,198,282.00	-100%
Total Pasivos		423,059,599.35	484,459,633.00	-61,400,033.65	-13%
PATRIMONIO					
Capital Social	8.1	52,466,169.91	51,296,171.00	1,169,998.91	2%
Reservas y utilidades acumuladas	8.2	0.00	0.00	0.00	0%
Excedente Neto del Ejercicio	8.3	794,522,740.42	305,163,747.00	489,358,993.42	160%
Resultados de Ejercicios Anteriores		228,916,682.46	108,122,992.00	120,793,690.46	112%
Ajuste por conversión a NIIF		-23,250,831.00	-23,250,831.00	0.00	0%
Total Patrimonio		1,052,654,761.79	441,332,078.00	611,322,683.79	139%
Total Pasivos y Patrimonio		1,475,714,361.14	925,791,711.00	549,922,650.14	59%

Carlos Andrés García Palacio
CARLOS ANDRES GARCIA PALACIO
Representante legal
CC 71.258.938

Dora Elena David Palacio
DORA ELENA DAVID PALACIO
Contadora
T.P 281562-T

Claudia Cejuela Mejía S
CLAUDIA CEJUELA MEJIA S
Revisora Fiscal
T.P 29223-T

ASOCIACIÓN DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA LUIS AMIGO -ASPERLIA



Estado de Resultados

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

	Notas	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación Absoluta % de Variación	
INGRESOS					
Ingresos Operacionales	9	12,055,561,801.12	8,924,651,586	3,130,910,215	35%
Devoluciones o Reintegros	9.1	-69,651,675.00	(15,118,033)	(54,533,642)	361%
INGRESOS NETOS		11,985,910,126.12	8,909,533,553	3,076,376,573	35%
COSTOS					
Costos Operacionales		10,706,702,990.62	8,088,221,842.50	2,618,481,148	32%
Compras y Servicios Adquiridos	10.1	4,545,866,472.58	3,664,299,773	881,566,699	24%
Mano de obra directa		5,292,302,544.28	3,857,556,970.9	1,434,745,573	37%
Costos Indirectos	10.3	660,079,628.30	408,803,943	251,275,686	61%
Mayor valor costos (IVA)	10.4	208,454,345.46	157,561,155	50,893,190	32%
UTILIDAD BRUTA		1,279,207,135.50	821,311,711	457,895,425	56%
Ingresos no Operacionales	11	440,504,928.79	280,398,808.28	160,106,121	57%
Gastos Administración	12	746,753,113.22	602,223,195.79	144,529,917	24%
Gastos Extraordinarios	13	205,900.00	118,865.24	87,035	73%
Gastos Diversos	13	214,334.37	3,816.90	210,517	5515%
Otros gastos no operacionales	13		84,253.27	(84,253)	-100%
UTILIDAD OPERATIVA		972,538,716.70	499,280,388	473,258,329	95%
Ingresos Financieros		10,582,616.51	7,054,546.88	3,528,070	50%
Costos Financieros	14	88,950,448.45	78,147,077.98	10,803,370	14%
Intereses	14	86,089,144.34	116,179,109.90	(30,089,965.56)	-26%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		808,081,740.42	312,008,747	495,983,028	159%
Impuesto sobre la renta		13,559,000.00	6,845,000	6,714,000	98%
UTILIDAD NETA DEL PERIODO		794,522,740.42	305,163,746.63	489,358,994	160%
Otro Resultado Integral		0.00	-	-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		794,522,740.42	305,163,746.63	489,358,993.8	160%

Carlos Andres Garcia Palacio
CARLOS ANDRES GARCIA PALACIO
 Representante legal
 CC 71.268.938

Dora Elena David Palacio
DORA ELENA DAVID PALACIO
 Contadora
 T.P 281562-T

Claudia Cechuameita Sanchez
CLAUDIA CECHUAMEITA SANCHEZ
 Revisora Fiscal
 T.P. 29223-T

ASOCIACIÓN DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGO -ASPERLA

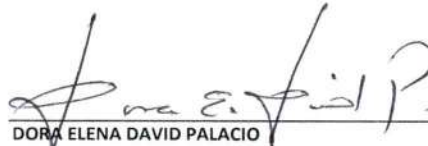



NIT: 800.198.682-5
Estado flujo de efectivo (Método Directo)
A 31 de Diciembre de 2024

(Cifras expresadas en pesos de colombianos)

	Diciembre 2024
Utilidad/Pérdida- Neto del ejercicio	794,522,740.79
Partidas que no afectan el efectivo	0
Depreciaciones y Amortizaciones	3,119,170.00
Deterioro cuentas por cobrar	
Deterioro Inventarios	0
	797,641,910.79
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación	
Cambio en Activos y Pasivos Operacionales	
Aumento/(Disminucion) Cuentas por pagar	115,782,374.65
Aumento/(Disminucion) Beneficios a Empleados	102,209,978.31
Aumento/(Disminucion) Pasivo por impuestos	3,387,626.69
Aumento/(Disminucion) Proveedores	-
(Aumento)/Disminución Otras Cuentas por cobrar	- 16,983.00
(Aumento)/(Disminución) Activo Intangibles	1,748,134.00
(Aumento)/(Disminución) Pasivo por Impuesto Diferido	-
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Operación	223,111,129.65
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación	1,020,753,040.44
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversion	
(Aumento)/(Disminución) Inversiones	310,905,356.02
Gastos Pagados Por Anticipado	-
Compra Propiedad Planta y Equipo	129,233,374.00
Venta y Retiro Propiedad Planta y Equipo	-
Aumento Intangibles	-
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Inversion	440,138,730.02
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación	
(Disminución)/Aumento Obligaciones Financieras a Largo Plazo	- 51,198,281.53
(Disminución)/Aumento Obligaciones Financieras a Corto Plazo	0
Aumento Capital Social y/o Recoleccion de acciones	1,169,998.91
Aumento de Capital	1,169,998.41
Ejecución Asignacion permanente	-
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación	- 48,858,285.21
Aumento Neto en Efectivo y equivalentes de Efectivo	189,637,362.90
Efectivo y equivalentes de Efectivo al comienzo del año	587,156,479.52
Efectivo y equivalentes de Efectivo al final del año	776,793,842.42


CARLOS ANDRÉS GARCÍA
Representante legal
Cc 71.268.938


DORA ELENA DAVID PALACIO
Contadora
T.P 281562-T


CLAUDIA CECILIA MEJÍA SANCHEZ
Revisora Fiscal
T.P.29223-T



ASOCIACION DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGO - ASPERLA
 Al 31 de diciembre de 2024

(En pesos colombianos)

Estado de Cambios en el Patrimonio

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	51,296,171.00	305,163,747.00	-	108,122,992.00	23,250,831.00	441,332,079.00
Capitalización del periodo	1,169,998.32		0			0.00
Ejecución de asignaciones	0	0	0			
Traslado a resultados de ejercicios anteriores		305,163,747.00		120,793,690.46		
Excedente del ejercicio	0	794,522,740.42	0			0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	52,466,169.32	794,522,739.42	-	228,916,682.46	23,250,831.00	1,052,654,760.20


Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos, que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

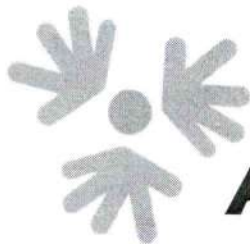
Carlos Andrés García Palacio
CARLOS ANDRÉS GARCÍA PALACIO
 Representante legal
 Cc 71.268.938

Dora Elena David Palacio
DORA ELENA DAVID PALACIO
 Contadora
 T.P 281562-T

Claudia Cecilia Mejía S
CLAUDIA CECILIA MEJÍA S
 Revisora Fiscal
 T.P 29223-T

ASOCIACIÓN DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA
 FUNDACIÓN UNIVERSITARIA LUIS AMIGO "ASPERLA"
 800.198.682-5
 INDICADORES

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Capital de Trabajo	534,412,201.79	103,521,174.00
Liquidez	2.26	1.24
Solvencia	3.49	1.91
Endeudamiento Total	0.29	0.52
Endeudamiento a Corto Plazo	0.29	0.47
Razon de proteccion al pasivo Total	2.49	0.91
Margen Bruto	10.67	9.22
Margen Operacional	8.11	5.60
Margen Neto	6.63	3.43
Rentabilidad del Patrimonio	0.92	1.13
Rentabilidad del Activo	0.66	0.54
CONCEPTO	2,024	2,023
CXC CLIENTES	18,245,496.28	98,098,939
CUENTAS POR PAGAR	20,754,558.35	140,311,094
ACTIVO	1,475,714,361.14	925,791,711
PASIVO	423,059,599.35	484,459,633
ACTIVO CTE	957,471,801.14	536,782,525
PASIVO CTE	423,059,599.35	433,261,351
PATRIMONIO	1,052,654,761.79	441,332,078
VENTAS NETAS	11,985,910,126.12	8,909,533,553
VENTAS MES	998,825,843.84	742,461,129
COSTO DEL SERVICIO	10,706,702,990.62	8,088,221,843
EXCEDENTE BRUTO	1,279,207,135.50	821,311,711
EXCEDENTE OPERATIVA	972,538,716.70	499,280,388
EXCEDENDE O PERDIDA NETA	794,522,740.42	305,163,747
DEPRECIACIONES ADMINISTRATIVA	-	-
INTERESES	86,089,144.34	116,179,110
NOMINA ADMON	505,605,103.00	409,921,359
NOMINA PRODUCCION	5,292,302,544.28	3,857,556,971
NOMINA TOTAL ADMON+PRODUCCION	5,797,907,647	4,267,478,330
VTAS	11,985,910,126	8,909,533,553
%	48.37%	47.90%



ASOCIACIÓN DE PEDAGOGOS REEDUCADORES
EGRESADOS DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ

Asperla

Resolución gubernamental 38375 de septiembre 2/91

NIT. 800.198.682-5

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal Carlos Andrés García Palacio y Contadora Pública Dora Elena David Palacio de la Asociación de Pedagogos Reeducadores Egresados de la Fundación Universitaria Luis Amigó – ASPELA

NIT. 800.198.682-5

CERTIFICAMOS:

Que los hechos económicos que afectan la organización han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2024 y 2023, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de nuestro Software contable, están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera de la organización.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2024 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mediante nuevo marco normativo de la ley 1314 de 2009, Decreto 3022 de 2013 (modificado por Decreto 2129 de 2014), decreto 2420 del 2015 y la ley 1314 de 2009 vigentes a la fecha.

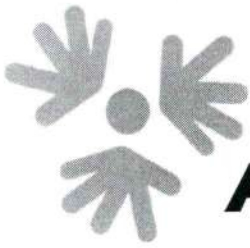
De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio.

SEDE CENTRAL: Carrera 50A N°. 63-41 Prado - Centro *Línea única: 4751820

Celular: 316 833 0528 * e-mail: asperla@asperla.org

Medellín - Colombia



ASOCIACIÓN DE PEDAGOGOS REEDUCADORES
EGRESADOS DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ

Asperla

Resolución gubernamental 38375 de septiembre 2/91

NIT. 800.198.682-5

- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.
- Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
- Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros separados de la Asociación a 31 de diciembre de 2024 y 2023, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros.
- Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Asociación

Se expide la presente certificación en Medellín, a los 15 días del mes de febrero de 2025, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.

Atentamente,


CARLOS ANDRÉS GARCÍA PALACIO
Representante Legal
CC 71.268.938


DORA ELENA DAVID PALACIO
Contadora
TP 281562-T

SEDE CENTRAL: Carrera 50A N°. 63-41 Prado - Centro *Línea única: 4751820
Celular: 316 833 0528 * e-mail: asperla@asperla.org
Medellín - Colombia



ASOCIACION DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA
FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ - ASPERLA

REVELACIONES A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

DICIEMBRE 31

2024-2023

(Valores expresados en pesos colombianos)

REVELACIONES A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023
(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)

Nota 1- Información General

ASPERLA, fue constituida mediante resolución 38375 del 2 de septiembre de 1991, emanada de la Gobernación de Antioquia, como una entidad privada sin ánimo de lucro y vinculada al Sistema Nacional de Bienestar Familiar.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Medellín, Carrera 50A 63 - 41 y su objeto misional es desarrollar propuestas pedagógico-reeducativas, interdisciplinarias y participativas, dirigidas a niños, niñas, adolescentes y familias en situación de violencia personal, familiar y social, tendientes al establecimiento de sus derechos, permitiéndoles la construcción de opciones éticas para la vida.

Nota 2 – Base de preparación de los Estados Financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2024 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mediante nuevo marco normativo de la ley 1314 de 2009, Decreto 3022 de 2013 (modificado por Decreto 2129 de 2014), decreto 2420 del 2015 y la ley 1314 de 2009 vigentes a la fecha.

Los Decretos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, reglamentan la preparación de estados financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y el Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2014, publicados por el International Accounting Standards Board -



ASOCIACION DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ - ASPERLA

IASB en 2015. Este marco normativo es de obligatorio cumplimiento en Colombia a partir del 1° de enero de 2017. No obstante, el marco conceptual para la información financiera es de obligatorio cumplimiento a partir del primero de enero de 2016; para ambos está permitida su aplicación anticipada.

De acuerdo con lo anterior, los estados financieros para los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, están configurados de acuerdo a las normas que anteriormente se mencionaron.

2.2. Base de Contabilización

La Institución prepara los Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación.

2.3. Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2024, ASPERLA ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en la prestación del servicio; además tiene la capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

2.4. Frecuencia de información e información comparativa

La Institución prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de período anterior. Los presentes Estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2024 de forma comparativa con el ejercicio anterior a diciembre de 2023, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

2.5. Conjunto completo de los Estados Financieros Individuales y Período Contable

Los Estados Financieros de ASPERLA son los siguientes

:

- a) Estado de Situación financiera por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- b) Estado de Resultados Individual, por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- c) Estado de cambios en el Patrimonio por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

- d) Estado de Flujos de Efectivo por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- e) Revelaciones a los Estados Financieros.

2.6. Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de ASPERLA se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la Institución, en pesos colombianos.

Nota 3 – Políticas contables significativas

Para los registros contables y para la preparación de los Estados Financieros, la Institución se acoge a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son prescritos por disposición legal y por otras normas e instrucciones de la superintendencia de Sociedades.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Asociación:

3. 1. Activos

Representan los recursos obtenidos por la asociación como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros

3. 2. Clasificación de Activos y Pasivos

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores. en efecto, se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.



ASOCIACION DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ - ASPERLA

3.3. Efectivos y Equivalente a Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieras corrientes en el estado de situación financiera.

3.4. Deudores y provisión para deudas de dudoso recaudo

La cuenta de Deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la organización y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año.

Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo o, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para su cobro.

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en el análisis de la antigüedad de los saldos y evaluaciones efectuadas sobre la cobrabilidad de las cuentas de los clientes y se utiliza el método de provisión general.

3.5. Propiedad, Planta y Equipo y Depreciación

ASPERLA, reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sea un recurso tangible controlado
- b) Que sea probable que ASPERLA obtenga beneficios económicos futuros asociado con la partida o sirva para fines administrativos, medioambientales o se seguridad requeridos por la operación.
- c) Que se espera utilizarlo en el giro normal por más de un período de tiempo que exceda de (1) año.
- d) Que su valor pueda ser medido confiabilidad y razonablemente
- e) Que su valor individual sea igual o superior a 2.5 SMLV

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Inmuebles (Terrenos y construcciones)
- Equipos de computación y comunicaciones.
- Muebles, enseres y equipos para las oficinas
- Maquinaria y equipo
- Vehículos

Reconocimiento del desgaste que sufre un componente de propiedad, planta y equipo para generar ingresos en su vida útil, ASPERLA distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil

El método de depreciación que será utilizado por ASPERLA es el de línea directa, el cual será revisado en caso de que cambien las expectativas actuales (Condiciones de uso, desgaste, avances tecnológicos, vida útil).

Concepto	Vida útil
Equipo de oficina	5 años
Equipo de cómputo y comunicación	5 años
Equipo de transporte	10 años

3.6. Cuentas por pagar

Son las obligaciones que contrae la Organización a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del periodo, se registran por separado en orden de importancia. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago.



ASOCIACION DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ - ASPERLA

3.7. Impuestos, Gravámenes y Tasas

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo de ASPERLA, determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal.

El cálculo del impuesto sobre la renta y complementario, se determina por la suma de los gastos no procedentes para ASPERLA, cabe resaltar que ASPERLA pertenece al Régimen tributario especial y por dicho motivo todos sus excedentes son exentos del impuesto sobre la renta siempre y cuando estos sean reinvertidos en el objeto misional.

3.8. Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la Organización utiliza la norma de asociación. El ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos

Futuros fluyan a la organización y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

3.9. Importancia Relativa o materialidad

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los estados financieros.

3.10. Amortización

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. La amortización se efectúa contra la cuenta contable de gastos, en la medida en que se utilicen los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

Los seguros pagados por anticipado serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

3.11. Control Interno contable y administrativo

Durante los meses transcurridos en el año 2023 no hubo modificaciones importantes en el control interno contable y Administrativo.

Nota 4- Activos Corrientes

Cuenta	Activos Corrientes	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4.1	515,354,944	325,717,581
12	Inversiones Fiducias	4.2	423,871,361	112,966,005
13	Cuentas Por Cobrar	4.3	18,245,496	98,098,939
Total Activos Corrientes			957,471,801.14	536,782,525.00

Nota 4.1- 11 Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo, es una partida contable perteneciente al activo corriente del estado de situación financiera de la Institución, esta cuenta representa el efectivo disponible que tiene ASPERLA en sus cuentas bancarias y las cajas menores.

El mes de diciembre de 2024 se cerró con un saldo en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo de (\$515.354.944).

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son 1105. Caja, 1110. Cuentas corrientes y 1120. Cuentas de ahorros con las cuales se cumplen las obligaciones de corto plazo. Las cuentas Bancarias de ASPERLA se deben conciliar mensualmente, cumpliendo con las características definidas para este elemento.



ASOCIACION DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ - ASPERLA

Nota 4.2 - 12 Inversiones

Se cuenta con un Certificado de depósito a término Número 4969170 en Bancolombia abierto el 23 de mayo de 2019, por valor de \$13.000.000 a un plazo de 90 días prorrogables, en garantía por el arrendamiento con UNIFIANZAS S.A de la propiedad ubicada en la carrera 50 a 63-41 donde funciona el programa de apoyo psicológico especializado y la sede administrativa, el estudio de la solicitud de la fianza de arrendamiento es el número 74517; donde se han capitalizado los rendimientos financieros generados por este por valor de \$3.875.757,12.

Cabe anotar que UNIFIANZA S.A es el tenedor del título original, hasta el momento en que ASPERLA entregue una constancia de paz y salvo con todas las obligaciones derivadas de la ejecución del contrato de arrendamiento, dicho contrato fue realizado a 5 años, el cual ha sido renovado por el término inicialmente pactado.

El mencionado título se encuentra en custodia en la carrera 43 a 1 50 Torre 1, Oficina 854, san Fernando plaza oficina de UNIFIANZAS S.A.

El valor relacionado en las inversiones, corresponden al CDT con sus respectivos rendimientos en Bancolombia (\$16.875.757,12) y con Caja social en moneda nacional por medio de una Fiducuenta (\$406.995.603,97), estos recursos son utilizados para la administración de liquidez con el propósito de obtener rendimientos.

Nota 4.3 – 13 Deudores

Las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. (\$18.245.496,28).

El valor establecido en las cuentas por cobrar, corresponde a valores a favor de la organización en el desarrollo de sus operaciones acorde con el objeto social de la misma, valores cuya recuperabilidad es de 45 días promedio.

Los saldos de los clientes aquí generados son del reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios que se reconocen con referencia al grado de realización de dicha transacción al final del periodo sobre el que se realiza la factura y se aplica el principio de la esencia sobre la forma (artículo 11 decreto 2649 de 1993).



Los anticipos y avances corresponden a depósitos hechos a empleados y proveedores de cada programa.

El saldo de las cuentas por cobrar es revisado y conciliado para ajustarlo a la realidad económica de la empresa.

Nota 5- Activos No Corrientes

Detalle de saldos y movimientos de PPE -Muebles.

Cuenta	Activos No Corrientes	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
1520	Maquinaria y Equipo	5.1	7,585,600	7,585,600
1524	Equipo de Oficina		76,082,149	71,877,709
1528	Equipo de computación y Comunicaciones		113,833,566	95,552,766
1536	Equipo de Hoteles y Restaurantes		6,173,150	6,173,150
1540	Flota y equipo de transporte		310,882,986	205,882,986
16	Intangibles	5.2	3,685,109	1,936,975
Total Activos No Corrientes			518,242,560	389,009,186

Nota 5.1 – 15 Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo de la empresa representan los activos tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos y que además se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un período contable. El valor registrado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024 es (\$518.242.560), en el cual se refleja un aumento significativo debido a que se ha venido actualizando los equipos de computo e impresoras, con el fin de optimizar la labor del personal empleado.

Nota 5.2 – 16 Intangibles

Los recursos intangibles son complementarios para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, en este caso el valor que se representa en los intangibles corresponde al mantenimiento anual del Software contable (\$3.685.109) contratado con la empresa SIIGO.



ASOCIACION DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA
FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ - ASPERLA

Nota 6. Pasivos Corrientes

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Cuenta	Pasivos Corrientes	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
23	Cuentas por Pagar	6.1	20,754,558	136,536,933
2365	Rete Fte Por pagar	6.2	7,161,788	3,774,161
24	Iva por pagar	6.3	0	0
25	Beneficios a empleados	6.4	395,143,253	292,933,275
28	Consignaciones sin identificar	6.5	0	16,983
Total			423,059,599	433,261,352

Nota 6.1 – 23 Cuentas por pagar a proveedores

El valor reflejado en las cuentas por pagar corresponde proveedores de alimentación, vestuario, sistema integrado de gestión, honorarios, mantenimiento, pólizas, papelería y transporte del período a diciembre de 2024. (\$20.754.558).

Nota 6.2 – 23 65 Cuentas por pagar Oficiales

Las cuentas por pagar oficiales a la DIAN corresponden a la Retención en la Fuente de diciembre de 2024 por valor de (\$7.161.788).

Nota 6.3 – 24 Iva por Pagar

En el año 2024 todos los contratos firmados con el municipio de Medellín e I.C.B.F fueron exentos de IVA, es por esto que la cuenta 24 se encuentra en \$0 a diciembre 31 de 2024.

6.4 – 25 Beneficio a empleados

Son obligaciones en las que se incurre al tener un vínculo contractual con los empleados en el desarrollo de su actividad económica, al cierre del ejercicio se realizaron las debidas conciliaciones para determinar los valores exactos por cada



empleado correspondientes a salarios por pagar, cesantías y vacaciones consolidadas para el pago en los tiempos establecidos por valor de (\$395.143.253,31).

En esta cuenta están incluidas todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Cuenta	Cuenta por pagar Beneficio a empleados	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
2505	Salarios por Pagar	6.4	5,924,609	6,869,832
252505	Vacaciones Consolidadas		115,573,208	77,798,132
251010	Provisión Cesantías		273,645,437	187,716,952
251505	Intereses sobre las Cesantías		0	20,548,359
2520	Prima de Servicios		0	0
Total			395,143,253.31	292,933,274.52

Nota 7. - Obligaciones Financieras

La Institución contaba con un crédito créditos aprobados por el Banco Caja Social por valor de \$105.000.000 aprobado por la Junta Directiva para realizar la compra de una Camioneta Toyota, el cual fue cancelado durante el año 2024 del cual se tiene un saldo de \$0 puesto que se tuvo la oportunidad de cancelarlo con los excedentes de los vehículos contratados con el municipio de Medellín.

Cuenta	Obligaciones Financieras	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
2105	Bancos Nacionales	7.0	0	51,198,282
Total			0	51,198,282

Nota 8 – Patrimonio

Cuenta	Patrimonio	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
31	Capital Social	8.1	52,466,170	51,296,170
33	Reserva Asignación Permanente	8.2	0	0
33	Excedente Neto del Ejercicio	8.3	794,522,740	305,163,747
37	Resultado de Ejercicios Anteriores	8.4	228,916,682	108,122,992

Nota 8.1 – 31 Capital social

Representa los recursos aportados por los miembros asociados para su desarrollo (\$52.466.170).



**ASOCIACION DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA
FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ - ASPERLA**

Nota 8.2. – 33 Reserva Asignación Permanente

La cuenta denominada reserva, para asignación se encuentra en (\$ 0) debido a que las utilidades de los ejercicios anteriores, han sido invertidas para cubrir la pérdida del año 2019 y parte de estos en el año 2024 se reinvirtieron en adecuaciones y mantenimiento de las sedes de los programas.

Nota 8.3 – 33 Excedente Neto del Ejercicio

Para el período de diciembre de 2024 se tiene una utilidad o excedente de (\$794.522.740).

Nota 8.4 -37 Resultado de Ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre de 2024 se evidencia un resultado de \$228.916.682.

Nota 9. -Ingresos

Nota 9.1 -Ingresos Operacionales

Los ingresos de operación provienen del desarrollo de la actividad social de la Asociación, generados principalmente por la atención a Niños, Niñas y Adolescentes en diferentes modalidades y programas (\$12.055.561.801), de los cuales se realiza un reintegro a ICBF por valor de \$69.651.675 por las inejecuciones de los contratos.

Dinero proveniente de Donaciones en dinero y especie (\$88.605.005)

Cuenta	Ingresos Operacionales	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023	
41	Ingresos Operacionales		12,055,561,801	8,924,651,586	
41653001	Donaciones en Dinero	9.0	66,014,765	30,950,496	
41653002	Donaciones en Especie		22,590,240	56,728,575	
41653005	Aportes ICBF Acercamiento		912,322,508	580,302,762	
41653006	Aportes ICBF Crecer		822,011,541	665,418,201	
41653007	Aportes ICBF Atención Terapéutica		2,484,178,768	1,899,620,339	
41653008	Aportes ICBF Despertar		2,077,081,780	1,165,189,737	
41653009	Aportes Municipio de Medellín		3,612,103,327	3,000,595,772	
41653010	Aportes Casa Vida 2 Municipio		1,649,202,356	1,228,292,561	
41653013	Administración Hogar de Paso		275,038,538	207,770,274	
41653014	Administración Casa Vida		134,761,878	89,782,869	
41653060	Ingresos pendientes por facturar		256,100	0	
417501	Devoluciones (Reintegros ICBF)		-69,651,675	-15,118,033	
Total			11,985,910,126	8,909,533,553	

Nota 10. -Costos Directos

Este rubro representa el valor de las erogaciones en que incurre la empresa para el cumplimiento de su objeto social.

La causación de los costos debe ser proporcional a la facturación y por ende a la ejecución de cada contrato, con el fin de no generar utilidades o excedentes inexistentes o presentar déficit en las cuentas correspondientes.

Nota 10.1 – Compras y Servicios Adquiridos

Para el período de diciembre de 2024 se hizo la inversión de \$10.046.623.362 en costos directos para en la atención de los Niños, Niñas y Adolescentes en los diferentes programas.

Cuenta	Costos Directos-Compras y Servicios adquiridos	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
7110	Honorarios	10.1	1,395,267,255	997,557,302
7120	Arrendamientos		954,244,078	807,625,401
7135	Servicios		2,196,355,140	1,859,117,070
7205	Costo del Personal		5,292,302,544	3,857,556,971
74	Iva Mayor valor del costo		208,454,345	157,561,155
Total Costos Directos			10,046,623,362	7,679,417,900

Nota 10.2- Costos Indirectos

Son los costos relacionados de forma indirecta con el cumplimiento del objeto misional.

Cuenta	Costos Indirectos	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
7305	Costos Financieros	10.2	0	0
7315	Impuestos (Estampillas)		224,988,586	39,065,187
7330	Seguros		47,441,296	16,299,498
7345	Mantenimiento y Reparaciones		206,500,977	155,986,755
7350	Adecuaciones e Instalación		1,051,000	65,271,492
7355	Viaticos		2,204,272	12,614,900
7395	Diversos		177,893,498	119,566,111
Total Costos Indirectos			660,079,628.30	408,803,942.78



**ASOCIACION DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA
FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ - ASPERLA**

Nota 11.- Ingresos No operacionales

Comprenden los ingresos provenientes de reintegros de incapacidades, transporte de niños, niñas y adolescentes, actividades de recolección de fondos e ingresos por ajustes realizados en años anteriores.

Cuenta	Ingresos No Operacionales	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
421005	Intereses	11.0	0	1,322,156
425050	Incapacidades		26,627,769	16,526,380
425055	Reintegro de otros costos y Gastos		19,950,765	30,475,553
425060	Descuentos		1,077,298	2,284,114
429501	Transporte NNA		371,392,965	205,545,780
429502	Actividades Recolección de Fondos		7,528,765	6,431,780
429504	Ingresos por Espacios Sanos y Adecuados		13,812,704	17,546,689
429553	Sobrantes de Caja menor		106,750	261,950
429582	Ajuste al peso		7,913	4,406
Total Ingresos No Operacionales			440,504,928.79	280,398,808.28

Nota 12 -Gastos de Administración

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o prestación de servicios al 31 de diciembre de 2024, se discriminan así:

Cuenta	Gastos Administrativos	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
5105	Gastos del Personal	12.0	505,605,103	409,921,359
5110	Gastos Honorarios		161,203,572	140,029,938
5115	Impuestos		0	0
5125	Contribuciones y Afiliaciones		0	6,539,556
5130	Seguros		9,868,074	6,440,274
5135	Correos portes y telegramas		0	90,000
5140	Gastos Legales		3,719,781	1,941,122
5145	Gasto de mantenimiento y reparaciones		2,669,234	1,868,011
5155	Gastos de viajes		5,204,120	2,585,701
5160	Depreciaciones		0	0
5165	Amortizaciones		3,119,170	2,699,430
5195	Diversos		55,364,060	30,107,804
Total Ingresos No Operacionales			746,753,113.22	602,223,195.79

- Gastos de personal se incluye las prestaciones sociales (\$505.605.103)
- Gastos Honorarios
 - Gastos Honorarios Revisoría Fiscal (\$16.900.000)
 - Gastos Honorarios Asesoría Jurídica (\$21.600.000)
 - Gastos Honorarios Asesorías Financieras (\$6.250.400)
- Seguros
 - Póliza Civil extracontractual vehículos de propiedad de la Institución (\$9.868.074)
- Legales
 - Registro único de Proponentes y certificados (\$1.023.000)
- Mantenimientos y reparaciones
 - Mantenimiento Vehículos y reparaciones (\$2.669.233)
- Viáticos
 - Combustible en el vehículo de propiedad de la Institución (\$14.153.061)
- Amortización
 - Amortización del programa contable (\$3.119.170)
- Gastos Diversos
 - Afiliaciones a empresa de Transportes Coofatrans, Ruta Verde y Blanco y Federación Antioqueña de Ong. gastos de Representación y relaciones públicas (\$41.210.998).



**ASOCIACION DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA
FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ - ASPERLA**

Nota 13.- Otros Gastos Operacionales

Este rubro corresponde a los valores pagados por impuestos asumidos en retención en la fuente, gastos no Procedentes, ajuste al peso, pérdidas en la caja, intereses:

Cuenta	Otros Gastos Operacionales	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
5315	Gastos de ejercicios anteriores	13.0	205,900	118,865
53959501	Ajuste al peso		214,334	3,817
Total Otros Gastos Operacionales			420,234	122,682

- Gastos Extraordinarios
 - Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores \$205.900, corresponden facturas de las empresas Alarmar y Supermercado el Tesoro Andino que fueron identificadas por dichas empresas pendientes por pagar en el año 2024.
 - Ajuste al peso \$214.334.

Nota 14.- Costos Financieros

Comprenden las sumas pagadas y/o causadas por gastos bancarios, gravamen a los movimientos financieros, comisiones e intereses, al 31 de diciembre 2024 estaban conformados por lo siguiente:

Cuenta	Gastos Financieros	Nota	Diciembre 2024	Diciembre 2023
53050505	Gastos Bancarios	14.0	24,113,884	29,844,347
53050510	GMF		54,751,167	43,825,458
530515	Comisiones		10,085,398	4,477,273
530520	Intereses		86,089,144	116,179,110
Total Ingresos No Operacionales			175,039,592.79	194,326,187.88

CARLOS A. GARCÍA P.

Representante Legal

CC.71.268.938

DORA E. DAVID PALACIO

Contadora

TP 281562-T

CLAUDIA C. MEJÍA S.

Revisora Fiscal

TP 29223-T