



Estado de Situación Financiera Bajo NIIF

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

		Notas		Diciembre 2025	Diciembre 2024	Variación Absoluta	% de Variación
<b>ACTIVOS</b>							
Activo Corriente							
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4.1	304,665,898.79	515,354,943.77	-210,689,044.98	-41%	
	Inversiones Fiduciaria y CDT	4.2	453,708,088.82	423,871,361.09	29,836,727.73	7%	
	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4.3	126,193,214.84	18,245,496.28	107,947,718.56	592%	
	<b>Total Activo Corriente</b>		<b>884,567,202.45</b>	<b>957,471,801.14</b>	<b>-72,904,598.69</b>	<b>-8%</b>	
Activo No Corriente							
	Propiedad planta y equipo, neto	5.1	939,847,451.00	514,557,451.00	425,290,000.00	83%	
	Intangibles	5.2	3,852,563.06	3,685,109.00	167,454.06	5%	
	<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>943,700,014.06</b>	<b>518,242,560.00</b>	<b>425,457,454.06</b>	<b>82%</b>	
	<b>Total Activos</b>		<b>1,828,267,216.51</b>	<b>1,475,714,361.14</b>	<b>352,552,855.37</b>	<b>24%</b>	
<b>PASIVOS</b>							
Pasivo Corriente							
	Proveedores y cuentas por pagar	6.2	50,082,764.42	20,754,558.35	-29,328,206.07	141%	
	Impuestos por pagar	6.3	5,653,433.23	7,161,787.69	-1,508,354.46	-21%	
	Pasivos por beneficios a empleados	6.5	318,767,165.07	395,143,253.31	-76,376,088.24	-19%	
	Otros pasivos	6.6	0.00	0.00	0.00	0%	
	<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>374,503,362.72</b>	<b>423,059,599.35</b>	<b>-48,556,236.63</b>	<b>-11%</b>	
Pasivo No Corriente							
	Obligaciones Financieras	7	0.00	0.00	0.00	0%	
	<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>	
	<b>Total Pasivos</b>		<b>374,503,362.72</b>	<b>423,059,599.35</b>	<b>-48,556,236.63</b>	<b>-11%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>							
31	Capital Social	8.1	54,286,169.91	52,466,169.91	1,820,000.00	3%	
33	Reservas y utilidades acumuladas	8.2	640,000,000.00	0.00	640,000,000.00	0%	
	Excedente Neto del Ejercicio	8.3	553,811,832.42	794,522,740.42	-240,710,908.00	-30%	
37	Resultados de Ejercicios Anteriores	8.4	228,916,682.46	228,916,682.46	0.00	0%	
38	Ajuste por conversión a NIIF		-23,250,831.00	-23,250,831.00	0.00	0%	
	<b>Total Patrimonio</b>		<b>1,453,763,853.79</b>	<b>1,052,654,761.79</b>	<b>401,109,092.00</b>	<b>38%</b>	
	<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>1,828,267,216.51</b>	<b>1,475,714,361.14</b>	<b>352,552,855.37</b>	<b>24%</b>	

*Carlos Andrés García Palacios*  
 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



Estado de Resultados

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

	Notas	Diciembre 2025	Diciembre 2024	Variación Absolut: % de Variación
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Operacionales	9	13,399,852,984.16	12,055,561,801	1,344,291,183
Devoluciones o Reintegros	9.1	-14,764,953.23	(69,651,675)	54,886,722
<b>INGRESOS NETOS</b>		<b>13,385,088,030.93</b>	<b>11,985,910,126</b>	<b>1,399,177,905</b>
<b>COSTOS</b>				
Costos Operacionales		12,121,938,642.65	10,706,702,990.62	1,415,235,652
Compras y Servicios Adquiridos		5,289,021,884.41	4,545,866,473	743,155,412
Mano de obra directa	10.1	5,904,778,208.48	5,292,302,544.3	612,475,664
Costos Indirectos	10.3	678,319,786.50	660,079,628	18,240,158
Mayor valor costos (IVA)	10.4	249,818,763.26	208,454,345	41,364,418
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>1,263,149,388.28</b>	<b>1,279,207,135.5</b>	<b>(16,057,747)</b>
Ingresos no Operacionales	11	435,573,914.94	440,504,928.79	(4,931,014)
Gastos Administración	12	1,050,645,920.76	746,753,113.22	303,892,808
Gastos Extraordinarios	13	50,500.00	205,900.00	(155,400)
Gastos Diversos	13	3,133,957.91	214,334.37	2,919,624
Otros gastos no operacionales	13	0.00	-	0
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>644,892,924.55</b>	<b>972,538,717</b>	<b>(327,645,792)</b>
Ingresos Financieros		18,545,229.16	10,582,616.51	7,962,613
Costos Financieros	14	79,926,632.24	88,950,448.45	(9,023,816)
Intereses	14	20,139,689.05	86,089,144.34	(65,949,455)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>563,371,832.42</b>	<b>808,081,740.42</b>	<b>(244,709,908)</b>
Impuesto sobre la renta		9,560,000.00	13,559,000	(3,999,000)
<b>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</b>		<b>553,811,832.42</b>	<b>794,522,740.42</b>	<b>(240,710,908)</b>
Otro Resultado Integral		0.00	-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>553,811,832.42</b>	<b>794,522,740.42</b>	<b>-240710908</b>
				-30%

*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

*Cecilia Mejia Sanchez*  
**CLAUDIA CECILIA MEJIA SANCHEZ**  
 Revisora Fiscal  
 T.P. 29223-T

Al 31 de diciembre de 2025



(En pesos colombianos)

Estado de Cambios en el Patrimonio

	52,466,169.91	794,522,740.42	-	228,916,682.46	23,250,831.00	1,052,654,761.79
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024						
Capitalización del periodo	1,820,000.00		0		0.00	
Ejecución de asignaciones	0	0	0			
Traslado a resultados de ejercicios anteriores	-	154,522,740.42		0.00		
Excedente del ejercicio	0	553,811,832.42	0		0.00	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025</b>	<b>54,286,169.91</b>	<b>1,193,811,832.42</b>	<b>-</b>	<b>228,916,682.46</b>	<b>23,250,831.00</b>	<b>1,453,763,853.79</b>

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

*Domina Elena David Palacio*  
**DOMINA ELENA DAVID PALACIO**  
 Contadora  
 T.P 281562-T

*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"



Asperla

800.198.682-5

INDICADORES

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Capital de Trabajo	510,063,839.73	534,412,201.79
Liquidez	2.36	2.26
Solvencia	4.88	3.49
Endeudamiento Total	0.20	0.29
Endeudamiento a Corto Plazo	0.20	0.29
Razon de proteccion al pasivo Total	3.88	2.49
Margen Bruto	9.44	10.67
Margen Operacional	4.82	8.11
Margen Neto	4.14	6.63
Rentabilidad del Patrimonio	0.44	0.92
Rentabilidad del Activo	0.35	0.66
<b>CONCEPTO</b>	<b>2,025</b>	<b>2,024</b>
CXC CLIENTES	126,193,214.84	18,245,496.28
CUENTAS POR PAGAR	374,503,362.72	423,059,599.35
ACTIVO	1,828,267,216.51	1,475,714,361.14
PASIVO	374,503,362.72	423,059,599.35
ACTIVO CTE	884,567,202.45	957,471,801.14
PASIVO CTE	374,503,362.72	423,059,599.35
PATRIMONIO	1,453,763,853.79	1,052,654,761.79
VENTAS NETAS	13,385,088,030.93	11,985,910,126.12
VENTAS MES	1,115,424,002.58	998,825,843.84
COSTO DEL SERVICIO	12,121,938,642.65	10,706,702,990.62
EXCEDENTE BRUTO	1,263,149,388.28	1,279,207,135.50
EXCEDENTE OPERATIVA	644,892,924.55	972,538,716.70
EXCEDENDE O PERDIDA NETA	553,811,832.42	794,522,740.42
DEPRECIACIONES ADMINISTRATIVA	-	-
INTERESES	20,139,689.05	86,089,144.34
NOMINA ADMON	719,922,743.04	505,605,103.00
NOMINA PRODUCCION	5,904,778,208.48	5,292,302,544.28
<b>NOMINA TOTAL ADMON+PRODUCCION</b>	<b>6,624,700,952</b>	<b>5,797,907,647</b>
VTAS	13,385,088,031	11,985,910,126
%	<b>49.49%</b>	<b>48.37%</b>

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 2025



(Cifras expresadas en pesos de colombianos)

	dic-25
Utilidad/Pérdida- Neto del ejercicio	553,811,832.79
Partidas que no afectan el efectivo	0
Depreciaciones y Amortizaciones	5,823,680.33
Deterioro cuentas por cobrar	
Deterioro Inventarios	0
	<b>559,635,513.12</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Operación</b>	
Cambio en Activos y Pasivos Operacionales	
Aumento/(Disminución) Cuentas por pagar	- 29,328,206.07
Aumento/(Disminución) Beneficios a Empleados	- 76,376,088.24
Aumento/(Disminución) Pasivo por impuestos	- 1,508,354.46
Aumento/(Disminución) Proveedores	-
(Aumento)/Disminución Otras Cuentas por cobrar	-
(Aumento)/(Disminución) Activo Intangibles	167,454.06
(Aumento)/(Disminución) Pasivo por Impuesto Diferido	-
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Operación	<b>- 107,045,195.71</b>
<b>Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>452,590,317.41</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	
(Aumento)/(Disminución) Inversiones	29,836,727.66
Gastos Pagados Por Anticipado	-
Compra Propiedad Planta y Equipo	425,457,454.06
Venta y Retiro Propiedad Planta y Equipo	-
Aumento Intangibles	-
<b>Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Inversión</b>	<b>455,294,181.72</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación</b>	
(Disminución)/Aumento Obligaciones Financieras a Largo Plazo	0.00
(Disminución)/Aumento Obligaciones Financieras a Corto Plazo	0.00
Aumento Capital Social y/o Recolección de acciones	1,820,000.00
Aumento de Capital	-
Ejecución Asignación permanente	640,000,000.00
<b>Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación</b>	<b>641,820,000.00</b>
Aumento Neto en Efectivo y equivalentes de Efectivo	- 210,689,044.98
Efectivo y equivalentes de Efectivo al comienzo del año	389,632,236.50
<b>Efectivo y equivalentes de Efectivo al final del año</b>	<b>178,943,191.52</b>

  
 CARLOS ANDRÉS GARCÍA  
 Representante legal  
 Cc 71.268.938

  
 DORA ELENA DAVID PALACIO  
 Contadora  
 T.P 281562-T

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



**ASOCIACIÓN DE PEDAGOGOS REEDUCADORES  
EGRESADOS DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ**

**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, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 37 de la Ley 2222 de 1995.

**CERTIFICAMOS QUE:**

Que los hechos económicos que afectan la organización han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y se encuentran contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2025 y 2024.

Las cifras incluidas en dichos estados financieros han sido fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares del software contable de la entidad, se encuentran debidamente soportadas y reflejan razonablemente la situación financiera de la organización a las fechas indicadas.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de conformidad con las Normas de contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, incorporadas en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, en desarrollo de la Ley 1314 de 2009, vigentes a la fecha de cierre.

En relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones registrados, de acuerdo con los documentos que los soportan y con las acumulaciones y compensaciones contables derivadas de las transacciones realizadas durante el ejercicio.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica y financiera de la Asociación.

SEDE CENTRAL: Carrera 50A N.º 63-41 Prado - Centro \*Línea única: (604) 2004274  
Celular: 3108601984 \* e-mail: [asperla@asperla.org](mailto:asperla@asperla.org)  
Medellín - Colombia



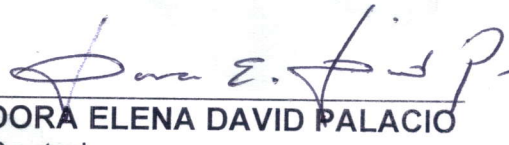
**ASOCIACIÓN DE PEDAGOGOS REEDUCADORES  
EGRESADOS DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ**

- Todos los hechos económicos realizados durante el período han sido reconocidos en los estados financieros.
- Hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros separados de la Asociación con corte al 31 de diciembre de 2025 y 2024, conforme a las disposiciones legales vigentes, y certificamos que las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.
- Los activos representan derechos obtenidos por la Asociación y los pasivos representan obligaciones a su cargo.

Se expide la presente certificación en Medellín, a los veinte (20) días del mes de marzo de 2026, para los fines pertinentes.

Atentamente,

  
CARLOS ANDRES GARCIA PALACIO  
Representante Legal  
CC 71.268.938

  
DORA ELENA DAVID PALACIO  
Contadora  
TP 281562-T



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

REVELACIONES A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

DICIEMBRE 31

2025-2024

**(Valores expresados en pesos colombianos)**



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

**REVELACIONES A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024  
(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 2025 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 -



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 2025 y 2024, 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 2025

, 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**

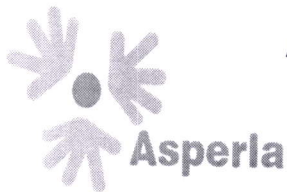
La Institución prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de período anterior. Los presentes Estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2024 de forma comparativa con el ejercicio 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 2025 y 2024.
- b) Estado de Resultados Individual, por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- c) Estado de cambios en el Patrimonio por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024.



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

- d) Estado de Flujos de Efectivo por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- 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.

### **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
Construcciones y Edificaciones	20 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.

### **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.



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

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 2025 no hubo modificaciones importantes en el control interno contable y Administrativo.

### Nota 4- Activos Corrientes

Cuenta	Activos Corrientes	Nota	Diciembre 2025	Diciembre 2024
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4.1	304,665,899	515,354,944
12	Inversiones Fiducientas	4.2	453,708,089	423,871,361
13	Cuentas Por Cobrar	4.3	126,193,215	18,245,496
<b>Total Activos Corrientes</b>			<b>884,567,202.45</b>	<b>957,471,801.14</b>

#### 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 2025 se cerró con un saldo en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo de (\$304.665.899).

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.

#### **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 \$4.869.052.8.

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 (\$17.869.052.8) y con Caja social en moneda nacional por medio de una Fiducuenta (\$435.839.036.02), estos recursos son utilizados para la administración de liquidez con el propósito de obtener rendimientos. Cabe anotar que del saldo de la Fiducuenta de Caja Social \$311.178.680.07 corresponden cesantías y vacaciones consolidadas pendientes por pagar en el año 2026.

#### **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.

El valor reflejado en las cuentas por cobrar (\$126.193.214.84), 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 2025	Diciembre 2024
1516	Oficina	5.1	326,800,000	0
1520	Maquinaria y Equipo		7,585,600	7,585,600
1524	Equipo de Oficina		76,082,149	76,082,149
1528	Equipo de computación y Comunicaciones		137,323,566	113,833,566
1536	Equipo de Hoteles y Restaurantes		6,173,150	6,173,150
1540	Flota y equipo de transporte		385,882,986	310,882,986
16	Intangibles	5.2	3,852,563	3,685,109
<b>Total Activos No Corrientes</b>			<b>943,700,014</b>	<b>518,242,560</b>

#### 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 2025 es (\$939.847.451), 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, como también se hizo la compra de una propiedad que al 2025 la Institución tenía la apropiación del 50% de la sede adquirida en la Calle 60 49-34 Prado Centro, a su vez se hizo la venta de la camioneta por valor de \$80.000.000 y se compró la camioneta Hylux en \$155.000.000.

**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 (\$3.852.563) contratado con la empresa SIIGO.

**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 2025	Diciembre 2024
23	Cuentas por Pagar	6.1	50,082,764	20,754,558
2365	Rete Fte Por pagar	6.2	5,653,433	7,161,788
24	Iva por pagar	6.3	0	0
25	Beneficios a empleados	6.4	318,767,165	395,143,253
28	Consignaciones sin identificar	6.5	0	0
	<b>Total</b>		<b>374,503,363</b>	<b>423,059,599</b>

**Nota 6.1 – 23 Cuentas por pagar a proveedores**

El valor reflejado en las cuentas por pagar corresponde proveedores de alimentación (\$2.745.172.12), honorarios psicólogos Atención Psicológica Especializada del 29 al 31 de diciembre (\$21.636.318), aseo, recreación, cafetería, mantenimiento, papelería (\$1.433.201,93) y pólizas (\$15.529.780) de los contratos firmados el 29 de diciembre de 2025 y otros por \$6.036.647,54

**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 2025 por valor de (\$5.653.433).

**Nota 6.3 – 24 Iva por Pagar**

En el año 2025 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 2025.

**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



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

realizaron las debidas conciliaciones para determinar los valores exactos por cada empleado correspondientes a salarios por pagar (\$7.588.485), cesantías (\$221.749.066) y vacaciones consolidadas (\$89.429.614.07) para el pago en los tiempos establecidos.

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 2025	Diciembre 2024
2505	Salarios por Pagar	6.4	7,588,485	5,924,609
252505	Vacaciones Consolidadas		89,429,614	115,573,208
251010	Provisión Cesantías		221,749,066	273,645,437
251505	Intereses sobre las Cesantías		0	0
2520	Prima de Servicios		0	0
<b>Total</b>			<b>318,767,165.07</b>	<b>395,143,253.31</b>

**Nota 7. - Obligaciones Financieras**

A inicios del año 2025 se realizó un crédito con el Banco Caja Social por valor de \$796.000.000 para capital de trabajo, con el cual cubrimos los costos y gastos de los programas Hogar de Paso y Casa Vida 2 para los meses de enero, febrero y marzo, teniendo en cuenta que en los 3 primeros meses del año el municipio de Medellín no realiza pagos. En el mes de abril cuando ingresó el pago de Municipio, se realizó un pago de crédito por valor de \$500.000.000 quedando con un saldo de \$296.000.000, con el cual se ajustó \$75.000.000 para la compra de la camioneta Hylux y los \$221.000.000 restantes los conservamos como capital de trabajo de los programas de Municipio de Medellín.

Cabe anotar que, al 31 de diciembre de 2025, la Institución no tenía obligaciones financieras, puesto que durante el año se fueron pagando las cuotas del capital adeudado.

Cuenta	Obligaciones Financieras	Nota	Diciembre 2025	Diciembre 2024
2105	Bancos Nacionales	7.0	0	0
<b>Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>

### Nota 8 – Patrimonio

Cuenta	Patrimonio	Nota	Diciembre 2025	Diciembre 2024
31	Capital Social	8.1	54,286,170	52,466,170
33	Reserva Asignación Permanente	8.2	640,000,000	0
33	Excedente neto del ejercicio	8.3	553,811,832	794,522,740
37	Resultado de Ejercicios Anteriores	8.4	228,916,682	228,916,682

#### Nota 8.1 – 31 Capital social

Representa los recursos aportados por los miembros asociados para su desarrollo (\$54.286.170).

#### Nota 8.2. – 33 Reserva Asignación Permanente

La cuenta denominada reserva (\$640.000.000) corresponde a la realizada para la compra de la sede propia asignada en Asamblea General de febrero de 2025.

#### Nota 8.3 – 33 Excedente Neto del Ejercicio

Para el período de diciembre de 2025 se tiene una utilidad o excedente de (\$553.811.832).

#### Nota 8.4 -37 Resultado de Ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre de 2025 se evidencia un resultado de \$228.916.682 el cual viene desde el año 2017.

### 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 (\$13.385.088.030.9), de los cuales se realiza un reintegro a ICBF por valor de \$14.764.953.23 por las inejecuciones de los contratos.



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

Dinero proveniente de Donaciones en dinero y especie (\$211.587.827.45), actividades principales (\$12.745.132.519.6), administración Municipio (\$440.736.772.07).

Cuenta	Ingresos Operacionales	Nota	Diciembre 2025	Diciembre 2024
<b>41</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>		<b>13,399,852,984</b>	<b>12,055,561,801</b>
41653001	Donaciones en Dinero		188,097,827	66,014,765
41653002	Donaciones en Especie		23,490,000	22,590,240
41653005	Aportes ICBF Acercamiento		781,593,905	912,322,508
41653006	Aportes ICBF Crecer		812,464,037	822,011,541
41653007	Aportes ICBF Atención Terapéutica		2,968,391,603	2,484,178,768
41653008	Aportes ICBF Despertar	9.0	2,434,335,004	2,077,081,780
41653009	Aportes Municipio de Medellín		4,142,005,118	3,612,103,327
41653010	Aportes Casa Vida 2 Municipio		1,606,342,853	1,649,202,356
41653013	Administración Hogar de Paso		301,905,033	275,038,538
41653014	Administración Casa Vida		138,831,739	134,761,878
41653060	Ingresos pendientes por facturar		2,395,865	256,100
417501	Devoluciones (Reintegros ICBF)		-14,764,953	-69,651,875
	<b>Total</b>		<b>13,385,088,031</b>	<b>11,985,910,126</b>

**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 2025 se hizo la inversión de \$11.443.618.856 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 2025	Diciembre 2024
7110	Honorarios		1,758,482,202	1,395,267,255
7120	Arrendamientos		1,065,277,140	954,244,078
7135	Servicios	10.1	2,465,262,543	2,196,355,140
7205	Costo del Personal		5,904,778,208	5,292,302,544
74	Iva Mayor valor del costo		249,818,763	208,454,345
	<b>Total Costos Directos</b>		<b>11,443,618,856</b>	<b>10,046,623,362</b>

**Nota 10.2- Costos Indirectos**

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

Cuenta	Costos Indirectos	Nota	Diciembre 2025	Diciembre 2024
7305	Costos Financieros	10.2	14,100	0
7315	Impuestos (Estampillas)		263,871,837	224,988,586
7330	Seguros		37,140,329	47,441,296
7345	Mantenimiento y Reparaciones		173,928,518	206,500,977
7350	Adecuaciones e Instalación		590,500	1,051,000
7355	Viaticos		3,387,006	2,204,272
7395	Diversos		199,387,497	177,893,497
<b>Total Costos Indirectos</b>			<b>678,319,786.50</b>	<b>660,079,628.00</b>

**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 2025	Diciembre 2024
421005	Intereses	11.0	0	0
425050	Incapacidades		20,695,435	26,627,769
425055	Reintegro de otros costos y Gastos		6,257,939	19,950,765
425060	Descuentos		1,937,297	1,077,298
429501	Transporte NNA		393,286,262	371,392,965
429502	Actividades Recolección de Fondos		13,293,585	7,528,765
429504	Ingresos por Espacios Sanos y Adecuados		0	13,812,704
429553	Sobrantes de Caja menor		89,150	106,750
429582	Ajuste al peso		14,247	7,913
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>			<b>435,573,914.94</b>	<b>440,504,928.79</b>

**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 2025, se discriminan así:

Cuenta	Gastos Administrativos	Nota	Diciembre 2025	Diciembre 2024
5105	Gastos del Personal	12.0	719,922,743	505,605,103
5110	Gastos Honorarios		184,034,070	161,203,572
5115	Impuestos		4,895,587	0
5130	Seguros		13,541,039	9,868,074
5135	Correos portes y telegramas		500,000	0
5140	Gastos Legales		11,100,200	3,719,781
5145	Gasto de mantenimiento y reparaciones		5,307,972	2,669,234
5155	Gastos de viajes		3,885,759	5,204,120
5160	Depreciaciones		0	0
5165	Amortizaciones		5,823,680	3,119,170
5195	Diversos		101,634,871	55,364,060
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>			<b>1,050,645,920.76</b>	<b>746,753,113.22</b>

**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 2025	Diciembre 2024
5315	Gastos de ejercicios anteriores	13.0	50,500	205,900
5395	Gastos Diversos		3,133,958	214,334
<b>Total Otros Gastos Operacionales</b>			<b>3,184,458</b>	<b>420,234</b>

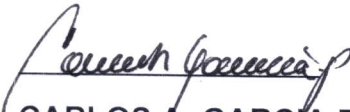


ASOCIACION DE PEDAGOGOS REEDUCADORES EGRESADOS DE LA  
FUNDACION UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ - ASPERLA

**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 2025 estaban conformados por lo siguiente:

Cuenta	Gastos Financieros	Nota	Diciembre 2025	Diciembre 2024
53050505	Gastos Bancarios	14.0	13,851,995	29,844,347
53050510	GMF		58,852,685	43,825,458
530515	Comisiones		7,221,952	4,477,273
530520	Intereses		20,139,689	116,179,110
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>			<b>100,066,321.29</b>	<b>194,326,187.88</b>

  
CARLOS A. GARCÍA P.


Representante Legal

CC.71.268.938

  
DORA E. DAVID PALACIO

Contadora

TP 281562-T

  
CLAUDIA G. MEJIA S.

Revisora Fiscal

TP 29223-T