

ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

Estados Financieros

ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS

Al 31 de diciembre de 2022 y diciembre de 2021

Contenido

	Página
Dictamen del Revisor Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	4
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022	5
Estado del Resultado Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2022	9

Certificación de Estados Financieros

Brian Lelio Olarte Cashin en calidad de Representante Legal y Jhon Jairo Forero en calidad de Contador de ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS, declaramos que los estados financieros: Balance General al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los Estados de Resultados, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y diciembre 31 de 2021, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

También confirmamos que:

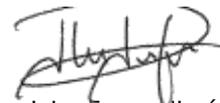
- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS, No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y diciembre 31 de 2021, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.

Cordialmente,



BRIAN LELIO OLARTE CASHIN

Representante legal
C.C. 80.419.825



Jhon Jairo Forero Jiménez
Contador público T.P. 68.257- T
C.C.79.688.995

Bogotá D.C.,
17 de marzo de 2023

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	694.790	345.890
Cuentas por cobrar	6	45.022	57.498
Cuentas por Cobrar IO USA		38.288	0
Activos por Impuestos Corrientes	7	2.206	0
Otros activos Financieros		0	200.000
Total activos corrientes		780.306	603.388
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	8	440.534	428.567
Total, activos no corrientes		440.534	428.567
Total activos		1.220.840	1.031.955
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Proveedores y cuentas por pagar	10	15.068	1.872
Impuestos corrientes por pagar	9	8.917	17.496
Beneficios a empleados	11	86.495	73.838
Anticipos y avances Recibidos		785.595	525.906
Total pasivos corrientes		896.075	619.113
Pasivos no corrientes			
Obligaciones por Pagar OIUSA		595.912	0
Total pasivos no corrientes		595.912	0
Total, Pasivos		1.491.987	1.031.955
Patrimonio			
Fondo Social		4.802.806	4.802.806
Superávit por revaluación		336.858	336.858
Resultados acumulados		(4.726.821)	(4.783.363)
Excedentes del ejercicio		(683.990)	56.542
Total, Patrimonio		(271.147)	412.843
Total, Pasivo y Patrimonio		1.220.840	1.031.955

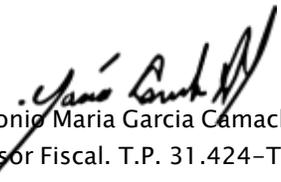
Las Notas de la 1 a la 18 son parte integral de estos Estados Financieros



Brian Lelio Olarte Cashin
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)



Jhon Jairo Forero
Contador T.P. 68.257-T
(Ver Certificación Adjunta)



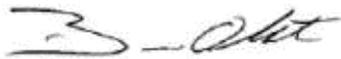
Antonio Maria Garcia Camacho
Revisor Fiscal. T.P. 31.424-T
(Ver Informe Adjunto)

Estado del Resultado Integral

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos de actividades ordinarias		151.374	125.781
Arriendo de Oficina		132.436	125.781
Otros servicios		18.938	0
Ingresos recibidos por Donaciones		1.688.129	553.908
Gacl		541.894	77.142
Covid 19		234.071	31.201
Modelo de Graduación		179.909	0
Administracion		138.172	0
Microbanking		121.548	0
Eduquality		90.862	14.604
Shalom		90.091	0
Tearfound		75.957	9.340
Fondos Epp		73.252	4.147
Holístico		61.707	0
Agua Sana		40.534	13.068
Girasoles		29.387	38.986
Prevenga		9.745	9.319
Sin asignación		1.000	0
PNUD		0	37.449
IFR USAID		0	41.026
Ganancia bruta		1.839.503	679.989
Gastos de ejecución por proyecto	12	(1.244.967)	498.172
Gastos de administración	13	(587.823)	(976.355)
Otros gastos	16	(710.590)	0
Ingresos financieros		32.968	851.380
Costos financieros	15	(12.753)	0
Gastos de ventas y distribución	14	(328)	0
Excedentes del Ejercicio		(683.990)	56.542
Gasto por impuesto sobre la Renta		0	0
Excedentes del periodo		(683.990)	56.542
Excedente integral del periodo		(683.990)	56.542

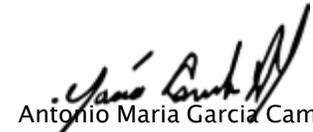
Las Notas de la 1 a la 18 son parte integral de estos Estados Financieros



Brian Lelio Olarte Cashin
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)



Jhon Jairo Forero
Contador T.P. 68.257-T
(Ver Certificación Adjunta)



Antonio Maria Garcia Camacho
Revisor Fiscal. T.P. 31.424-T
(Ver Informe Adjunto)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Fondo Social	Superávit por Reevaluación	Resultado de periodo	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	4.802.805	336.858	(90.601)	(4.692.762)	356.300
Aportes de los accionistas			90.601	(90.601)	
Perdida del Periodo					
Excedentes			56.542		56.542
Saldo al 31 de diciembre de 2021	4.802.805	336.858	56.542	4.783.350	412.842
Aportes de los accionistas			(56.542)	56.542	
Perdida del período					
Excedente o Perdida			(683.990)		(683.990)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	4.802.805	336.858	(683.990)	4.726.821	(271.148)

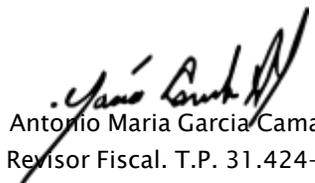
Las Notas de la 1 a la 18 son parte integral de estos Estados Financieros



Brian Lelio Olarte Cashin
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)



Jhon Jairo Forero
Contador T.P. 68.257-T
(Ver Certificación Adjunta)



Antonio Maria Garcia Camacho
Revisor Fiscal. T.P. 31.424-T
(Ver Informe Adjunto)

ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS**Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

Estado de Flujos de Efectivo

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia del período	(683.990)	56.542
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:	0	0
Depreciación de propiedades, planta y equipo	16.197	19.796
Ajuste a las provisiones	0	0
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Ingresos por intereses	0	48.251
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en deudores comerciales y otros	(28.018)	(18.399)
) Aumento en cuentas por pagar	15.258	(1.991)
Aumento en impuestos corrientes por pagar	(10.641)	0
Aumento en obligaciones laborales	12.657	8.974
Anticipos y avances recibidos	259.689	7.172
Efectivo neto generado por actividades de operación	(418.848)	120.345
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Inversiones en instrumentos financieros	200.000	151.749
Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros	0	0
Compras de propiedades, planta y equipo	(28.164)	(6.832)
Compras de intangibles	0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	171.836	144.917
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Aportes de los accionistas	0	0
Dividendos pagados a los accionistas	0	0
Reembolso de préstamos	595.912	0
Pago de préstamos e intereses	0	(198.898)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	595.912	(198.898)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	348.900	66.364
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	345.890	279.524
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	694.790	345.889

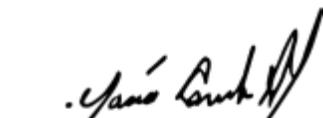
Las Notas de la 1 a la 18 son parte integral de estos Estados Financieros



Brian Lelio Olarte Cashin
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)



Jhon Jairo Forero
Contador T.P. 68.257-T
(Ver Certificación Adjunta)



Antonio Maria Garcia Camacho
Revisor Fiscal. T.P. 31.424-T
(Ver Informe Adjunto)

ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general de la Compañía y negocio en marcha

ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS “AGAPE” fue establecida mediante personería jurídica otorgada de acuerdo con la resolución N° 732 del 10 de octubre de 1994, expedida por la Gobernación del Atlántico, el término de duración establecido en los estatutos es de 50 años, pero podrá disolverse o prorrogarse antes de dicho término.

Entidad sin ánimo de lucro, por consiguiente, no distribuirá excedentes en dinero durante su existencia, en caso de liquidación los bienes restantes pasaran a una asociación o corporación nacional que persiga los mismos objetivos, lo que deberá ser aprobado por asamblea general de la misma.

El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Barranquilla. La sociedad tiene como objeto social principal, tiene como fin principal promover y estimular la creación de nuevas empresas en pequeña escala y/o el ensanche de las ya existentes. Fortalecer el sector de la pequeña y mediana empresa mediante una adecuada educación y preparación de su potencial humano. Facilitar ayuda económica a empresas, grupos y/o personas de escasos recursos para el desarrollo normal de su actividad y el logro de sus finalidades etc.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para PYMES

Los estados financieros de la compañía ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS., entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal. Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.3 Instrumentos Financieros

3.3.1. Cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Posteriormente, se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.3.2. Préstamos por pagar

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.3.3. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.3.4. Retiro de los activos financieros

ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021**

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor. La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

3.3.5. Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Si se considera que existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

3.4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a \$ 1.500.000

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, impuestos de nacionalización, entre otros. En su medición posterior, la Compañía utiliza el modelo del costo.

ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021**

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Equipos de Telecomunicaciones	3
Construcciones y Edificaciones	40
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	3

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos", según corresponda.

3.5. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Asociación recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

3.6. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021****3.7. Beneficios a empleados**

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen beneficios de corto plazo, beneficios de largo plazo y beneficios postemero.

3.7.1. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Compañía y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.

3.7.2. Planes de aportes definidos

Por medio de este plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de la Compañía consiste en realizar un aporte a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. La responsabilidad de Compañía se limita a realizar mensualmente dichos aportes, los cuales se reconocen como gastos o costos de producción en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

3.8. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de cargos probables y cuantificables. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Compañía que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Compañía. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

3.9. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía de los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021****3.10. Reconocimiento de costos y gastos**

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

3.11. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Asociación clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de doce meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Asociación clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de doce meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basado en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

4.2. Deterioro de propiedades, planta y equipo e intangibles

En la evaluación de deterioro, la Compañía determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los

ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021**

activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Compañía a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

4.4. Impuesto a la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones Colombianas en materia de impuestos, AGAPE perteneciente al régimen especial, según el artículo 19, modificado con la Reforma tributaria, Las Corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, siempre que su objeto social principal y sus recursos estén destinados a actividades de salud, deporte, educación formal, cultural, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o programas de desarrollo social, dichas actividades deben ser de interés general y los excedentes generados en cada periodo deberán ser reinvertidos en su objeto social principal.

Los excedentes serán exentos siempre y cuando la entidad sin ánimo de lucro se encuentre calificada dentro del RUT como entidad del Régimen Tributario Especial y cumpla con lo dispuesto en los artículos 19 a 23 y lo dispuesto en el Título 1, Capítulo VI del Libro I del Estatuto tributario.

Teniendo en cuenta con todo lo dispuesto a la normatividad colombiana, AGAPE se encuentra en grupo como entidad de régimen Tributario Especial.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluyen los siguientes componentes:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bancolombia corriente	552.792	66.895
Bancolombia ahorros	3.861	278.994
Fiducias	0	200.000
Total, Efectivo y equivalentes	556.653	545.889

ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021****6. Deudores**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anticipos a proveedores	8.934	18.868
Anticipos a contratistas	800	0
Anticipo a trabajadores	35.244	5.175
Deudores varios	38.288	33.455
Total, Deudores	83.266	57.498

7. Activos por impuestos corrientes

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Retención En La Fuente ICA	222	0
Retención En La Fuente	1.985	0
Total, Anticipos de Impuestos	2.207	0

8. Propiedad, planta y equipo

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Edificios	518.050	518.050
Muebles y Enseres	6.264	5.006
Equipo de Computo	45.728	18.823
Depreciación acumulada	(129.509)	(113.312)
Total, Propiedad Planta y equipo	440.534	428.567

9. Impuestos corrientes por pagar

El siguiente es un detalle de impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Retención en la Fuente	4.492	2.460
Retención de Ica	100	70
Iva por pagar	4.063	14.488
Ica por pagar	262	478
Total, Impuestos corrientes por pagar	8.917	17.496

10. Costos y gastos por pagar

El saldo de los costos y gastos por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Otros costos y gastos por pagar	15.068	1.871
Total, Costos y Gastos por Pagar	15.068	1.871

ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021****11. Beneficios a empleados**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cesantías	31.772	23.114
Int.Cesantías	4.239	2.575
Vacaciones	23.934	27.749
Retención y Aportes de nomina	16.034	8.578
Fondo de Pensiones	10.517	11.821
Total, beneficios a empleados	86.495	73.837

12. Gastos de programas

Los gastos totales realizados por programa con corte a 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluyen:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gacl	620.769	77.142
Modelo de Graduación	149.309	0
Microbanking	110.000	0
Proyectos Especiales	78.865	277.626
Eduquality	64.555	14.604
Tearfound	61.732	9.340
Holístico	51.227	0
Agua sana	39.316	13.068
Shalom	22.010	0
Covid 19	16.241	31.201
PNUD	10.085	10.410
IRF USAID	9.000	12.329
Girasoles	7.721	38.986
Fondos EPP	2.655	4.147
Prevenga	1.482	9.319
Total, Gastos de Programas	1.244.967	498.172

13. Gastos de administración

Los gastos de administración incluyen los siguientes componentes:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos de personal	365.642	776.094
Adecuaciones	130	0
Honorarios	60.770	26.955
Otros	47.896	11.699
Servicios	47.354	25.001
Gastos de viaje	37.671	25.973
Depreciaciones y Amortizaciones	16.197	19.796
Impuestos	7.833	11.448
Arrendamientos	2.589	0
Gastos legales	1.741	1.588
Seguros	0	528
Total, Gastos de Administracion	587.823	976.355

ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021****14. Gastos de ventas**

Los gastos de ventas incluyen los siguientes componentes:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Otros	328	0
Total, Gastos de ventas	328	0

15. Gastos Financieros

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos bancarios	314	0
Comisiones	1.653	0
Intereses	96	0
GMF	10.690	0
Total, Gastos Financieros	12.753	0

16. Otros gastos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Donaciones	709.918	0
Otros gastos	299	0
Total, Otros Gastos	710.218	0

17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de emisión y firma de estos estados financieros.