

**ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS**

**Estados Financieros**

**31 de diciembre de 2023**

ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2023 y del 31 de diciembre de 2022  
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

## **Contenido**

Dictamen del Revisor Fiscal

Certificado de Estados Financieros

Estado de la situación Financiera al 31 de diciembre de 2023

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambio en el patrimonio

Estado de Flujo de efectivo

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros  
para el año terminado a 31 de diciembre 2023

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los señores miembros de la ASAMBLEA GENERAL de la entidad **ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS – AGAPE**.

He auditado el estado de situación financiera de la entidad **ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS – AGAPE**, al 31 de diciembre de **2023 Y 2022** y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujo de efectivo, por los años terminados en esas fechas y el resumen de las políticas contables más significativas.

La administración es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés); y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

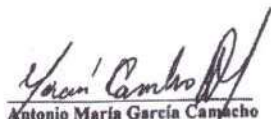
Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros, dichas normas requieren que se planee y practique la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en éstos. En el proceso de realizar esta evaluación de riesgo, el auditor debe considerar los controles internos relevantes para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, para luego poder diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la presentación completa de los estados financieros.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de la entidad **al 31 de Diciembre de 2023 y 2022** y los resultados de sus operaciones por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante los años **2023 y 2022** la contabilidad de la entidad se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Máximo Órgano Social; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y de terceros en su poder; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes parafiscales, aportes al sistema de seguridad social integral; y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.



**Antonio María García Camacho**

T.P. No. 31.424-T

Barranquilla, Marzo 08 de 2024

Domicilio: Calle 82 No. 49C – 50 Ofic 002 Barranquilla

Correo: angar986@yahoo.es

ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS  
Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2023 y del 31 de diciembre de 2022  
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

## Certificado de Estados Financieros

Leddys Mitzí Machado Ariza en calidad de Representante Legal y Consuelo Esther Torres Caguana en calidad de Contador de ASOCIACIÓN GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS, declaramos que los estados financieros: Balance General al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los Estados de Resultados, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y diciembre 31 de 2022, 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 2023 y diciembre 31 de 2022, 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,

Cordialmente



**LEDDYS MITZI MACHADO ARIZA**  
Representante Legal  
C.C. 57.435.679



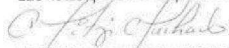
**CONSUELO TORRES**  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 194843-T  
C.C. 44.155.683

ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS  
 Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2023 y del 31 de diciembre de 2022  
 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

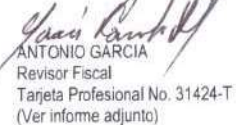
## Estado de la situación Financiera al 31 de diciembre de 2023

	Notas	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	334.393	694.790
Inversiones			
Cuentas por cobrar	6	51.846	45.022
Cuentas por cobrar OI USA	7	116.906	38.288
Cuentas por cobrar CANADA	7	14.788	
Otros deudores	8	236.549	
Activos por impuestos corrientes	9	6.798	2.206
Otros activos financieros	10	1.844.821	
		<u>2.606.101</u>	<u>780.306</u>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	11	481.441	440.534
<b>Total activo</b>		<u>3.067.542</u>	<u>1.220.840</u>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Proveedores y cuentas por pagar	12	22.191	15.068
Impuestos corrientes por pago	13	12.268	8.917
Beneficios a empleados	14	196.291	86.495
Avances recibidos		376.947	785.596
		<u>607.697</u>	<u>896.076</u>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Otros pasivos	15	2.078.867	595.912
		<u>2.078.867</u>	<u>595.912</u>
<b>Total pasivo</b>		<u>2.686.564</u>	<u>1.491.988</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital emitido		4.991.470	4.802.805
Superávit por revaluación		336.858	336.858
Resultados acumulados		(5.410.811)	(4.726.821)
Resultado del ejercicio		463.461	(683.990)
<b>Total del patrimonio</b>		<u>380.978</u>	<u>(271.148)</u>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<u>3.067.542</u>	<u>1.220.840</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
 LEDDYS MITZI MACHADO ARIZA  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 CONSUELO TORRES  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 194843-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 ANTONIO GARCIA  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 31424-T  
 (Ver informe adjunto)


ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS  
 Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2023 y del 31 de diciembre de 2022  
 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos


## Estados de Resultados Integrales

	Notas	Año terminado al 31 de diciembre	
		2023	2022
<b>Ingresos actividades ordinarias</b>		<b>152.370</b>	<b>151.374</b>
Arriendo de oficina		147.570	132.436
Otros servicios		4.800	18.938
<b>Ingresos recibidos por donaciones</b>		<b>6.641.540</b>	<b>1.688.129</b>
GACL		811.648	541.894
Covid 19			234.071
Modelo de graduación		2.152.270	179.909
administración		621.179	138.172
Microbanking			121.548
Eduquality		15.071	90.862
Shalom			90.091
Tearfound			75.957
Fondos EPP			73.252
Holístico		121.097	61.707
Agua Sana		6.580	40.534
Girasoles			29.387
Prevenga			9.745
Sin Asignación		560	1.000
PES		2.528.001	
Agua Sana Rotary		138.666	
KENDAL		33.211	
Cornestone		40.370	
VRI		172.887	
		<b>6.793.910</b>	<b>1.839.503</b>
<b>Ganancia bruta</b>			
Gastos de ejecución por proyecto	16	(5.098.913)	(1.244.967)
Gastos de administración	17	(1.636.926)	(587.823)
otros gastos			(710.590)
Ingresos financieros	18	642.909	32.968
Costos financieros	19	(235.293)	(12.753)
Otros gastos		(10.060)	(328)
Otros ingresos		7.834	-
		<b>463.461</b>	<b>(683.990)</b>
<b>Utilidad operacional</b>			
		<b>463.461</b>	<b>(683.990)</b>
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta</b>			
		<b>463.461</b>	<b>(683.990)</b>
Gastos para impuesto sobre la renta			
<b>Excedente del periodo</b>		<b>463.461</b>	<b>(683.990)</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
**LEDDYS MITZI MACHADO ARIZA**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**CONSUELO TORRES**  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 194843-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**ANTONIO GARCÍA**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 31424-T  
 (Ver informe adjunto)

ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS  
 Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2023 y del 31 de diciembre de 2022  
 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos


## Estados De Cambios En El Patrimonio

	Capital emitido	superávit por revaluación	Utilidades/pérdidas acumuladas	Resultados del ejercicio	Total, patrimonio
<b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>	<b>4.802.805</b>	<b>336.858</b>	<b>(4.783.363)</b>	<b>56.542</b>	<b>412.842</b>
Traslado de resultados			56.542	(56.542)	
Resultados del ejercicio				(683.990)	(683.990)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>4.802.805</b>	<b>336.858</b>	<b>(4.726.821)</b>	<b>(683.990)</b>	<b>(271.148)</b>
Traslado de resultados			(683.990)	683.990	-
Resultados del ejercicio				463.461	463.461
Donacion a capital	188.665				188.665
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>4.991.470</b>	<b>336.858</b>	<b>(5.410.811)</b>	<b>463.461</b>	<b>380.978</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
**LEDDYS MITZI MACHADO ARIZA**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**CONSUELO TORRES**  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 194843-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**ANTONIO GARCIA**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 31424-T  
 (Ver informe adjunto)

ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS  
 Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2023 y del 31 de diciembre de 2022  
 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos


## Estado de Flujo de efectivo

Notas	Año terminado el 31 de Diciembre	
	2023	2022
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
Utilidad y/o Pérdida neta del año	463.461	(683.990)
Ajustadas por:		
Provisión de impuesto de renta corriente		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	25.394	16.197
Cambios en el capital de trabajo:	188.665	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(341.371)	(28.018)
Cuentas por pagar	7.123	15.258
Beneficios a empleados	109.796	12.657
Pasivos por impuestos corrientes	3.351	(10.641)
Otros pasivos no financieros	(408.649)	259.689
Efectivo neto generado por las operaciones	47.770	(418.848)
<b>Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación</b>	<b>47.770</b>	<b>(418.848)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>		
Inversiones en instrumentos financieros	(1.844.821)	200.000
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(46.301)	(28.164)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(1.891.122)	171.836
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>		
Otros pasivos financieros	1.482.955	595.912
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	1.482.955	595.912
<b>Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>(360.397)</b>	<b>348.900</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al comenzó del año inversiones	694.790	345.890
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>334.393</b>	<b>694.790</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
**LEDDYS MITZI MACHADO ARIZA**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**CONSUELO TORRES**  
 Contador  
 Tarjeta Profesional No. 194843-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**ANTONIO GARCIA**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 31424-T  
 (Ver informe adjunto)



## Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros ara el año terminado a 31 de diciembre 2023

### 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 2023 y 2022 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 periodos 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 financiero.

#### 3.3.4. Retiro de los activos financieros

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.

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:

Clase de activo	Vida útil en años
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.

### 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.

#### 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 periodo 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 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.

## 7. Cuentas por cobrar OIUSA y OICANADA

El saldo de la cuenta por cobrar OIUSA y OICANADA está conformado por las siguientes partidas:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cuentas por cobrar OI USA		38.288
Cuentas por Cobrar por agua sana Rotary	116.906	
Cuentas por Cobrar Canadá	14.788	
<b>Total</b>	<b>131.694</b>	<b>38.288</b>
	<hr/>	<hr/>
	131.694	38.288
	<hr/>	<hr/>

## 8. Otros deudores

El saldo de Otros deudores está conformado por las siguientes partidas:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Garantía inmobiliaria	16.200	
VRI	31.684	
Intereses por CDT	188.665	
<b>Total</b>	<b>236.549</b>	
	<hr/>	<hr/>

## 9. Activos por impuestos corrientes

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Retención en la fuente ICA (a)	6.297	222
Retención en la fuente (b)	501	1.984
	6.798	2.206
<b>Total</b>	<b>6.798</b>	<b>2.206</b>
	<hr/>	<hr/>

(a) Retenciones en la fuente por ICA que fueron practicadas a la asociación, por concepto de: arrendamientos.

(b) Retención en la fuente fueron practicada durante el periodo de 2024 por conceptos de rendimientos.

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 detalle del efectivo equivalente al efectivo los constituye :

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Caja	1.258	-
Banco Bogotá cta. Cte.	192.514	552.792
Banco Bogotá Ahorro	899	2.854
Crezcamos	-	1.006
Alianza Fondo Abierto	3.314	137.463
Alianza Fondo Cerrado	136.408	675
	<b>334.393</b>	<b>694.790</b>

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponden al efectivo en caja y bancos, fondos de inversión colectiva abiertas y fondos cxc

## 6. Cuentas por cobrar

El saldo de la Cuentas por cobrar está conformado por las siguientes partidas:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Anticipos a proveedores	43.136	8.934
anticipos a contratistas	0	800
Anticipos a trabajadores	8.710	35.288
<b>Total</b>	<b>51.846</b>	<b>45.022</b>

#### 10. Otros activos financieros

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Activos Financieros	1.844.821	-
	<u>1.844.821</u>	<u>-</u>

Fecha de inicio	Fecha de Vencimiento	T.N	T.E.A	Monto
17/03/2023	2/02/2024	13,0961	13,2	1.844.821.000,00

#### 11. Propiedad planta y equipo

Los saldos de bienes propiedades de la asociación a cierre de 31 de diciembre de 2023 son :

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Edificio	518.050	518.050
Muebles y Enseres	13.892	6.264
Equipo de Computo	84.402	45.728
Depreciación acumulada	(154.903)	(129.509)
	<u>461.441</u>	<u>440.533</u>

#### 12. Proveedores y cuentas por pagar

El saldo de la cuenta Otras Cuentas por pagar está conformado por las siguientes partidas:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cuentas por pagar	22.191	15.068
	<u>22.191</u>	<u>15.068</u>

Este rubro registra montos adeudado por diferentes conceptos necesarios para la operación de la fundación tanto en los gastos propio como necesario para la operación de los proyectos

#### 13. Impuestos corrientes por pago

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Retención en la fuente (a)	3.028	4.492
Retención por ica (b)	139	100
Iva Por Pagar ( c)	7.715	4.063
ICA Por Pagar (b)	1.386	262

<b>12.268</b>	<b>8.917</b>
---------------	--------------

- (a) Retenciones en la fuente practicadas y pendiente por pagar a la dirección de impuesto .  
 (b) Retención por ica practicada durante el último bimestre del periodo de 2024 y pendiente por pagar a secretaria de hacienda.  
 (c) IVA pendiente por pagar del último cuatrimestre.

#### 14. Beneficio al empelado

El saldo representa el valor de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales y cuyo pago será atendido en el término de los meses siguientes , el cual los empleados han prestado sus servicios.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cesantias Consolidadas	103.765	31.771
Intereses de cesantias	12.455	4.239
Vacaciones Consolidadas	31.720	23.934
Retenciones y aportes de nomina	28.030	16.034
Fondo de Pensiones	17.821	10.517
salario	2.500	
	<b>196.291</b>	<b>86.495</b>

#### 15. Otros pasivos

Corresponden a una deuda por pagar a OIUSA por préstamo para abrir un CTD en garantía para el convenio PES con el DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Otros pasivos	2.078.867	595.912
	<b>2.078.867</b>	<b>595.912</b>

#### 16. Gastos de proyectos por ejecución

El detalle de los gastos de proyectos por ejecución a 31 de diciembre es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
GACL	563.080,00	620.769
Modelo de Graduación	1.788.566,00	149.309
Microbanking	-	110.000
Proyectos especiales	-	78.865
Eduquaility	120,00	64.555

ASOCIACION GENERAL PARA ASESORAR PEQUEÑAS EMPRESAS  
 Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2023 y del 31 de diciembre de 2022  
 Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Tearfound	-	61.732
holístico	-	51.227
Agua Sana	12.567,00	39.316
Shalom	-	22.010
Covid 19	-	16.241
PNUD	-	10.085
IRF USAID	-	9.000
Girasoles	-	7.721
Fondo EPP	-	2.655
Prevenga	-	1.482
VRI	153.717,00	-
Pes	2.380.454,00	-
Agua sana Rotary	139.472,00	-
Kendal	26.688,00	-
Comestone	31.653,00	-
Holístico	2.595,00	-
	<b>5.098.912</b>	<b>1.244.967</b>

## 17. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración a 31 de diciembre es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Personal	920.611	365.642
Honorarios	117.519	60.770
Impuestos	11.596	
Arriendo	19.104	2.589
Servicios	196.984	47.354
Gastos legales	2.600	1.741
Mantenimiento y reparaciones	1.617	7.833
Adecuaciones	16.260	130
Gastos de viaje	59.878	37.671
Depreciaciones	25.394	16.197
Diversos	76.623	47.896
Provisión	188.740	
	<b>1.636.926</b>	<b>587.823</b>



### 18. Ingresos Financieros

El detalle de los ingresos a 31 de diciembre es el siguiente

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Intereses Bancarios	2.954	17.568
Rendimientos CDT	188.665	
Rendimientos Financieros	58.654	15.400
Diferencia en cambio	392.636	
	<u>642.909</u>	<u>32.968</u>

### 19. Costos financieros

El detalle de los costos financieros a 31 de diciembre es el siguiente

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Gastos bancarios	624	314
Comisiones	11.700	1.653
Intereses Crediticios	192.029	96
GMF 4xMIL	30.940	10.690
	<u>235.293</u>	<u>12.753</u>