

INFORME ANUAL DE RESULTADOS 2022

Asociación de Profesionales
Universitarios, Tecnólogos
y Técnicos
“ASPROTEC”



INTRODUCCIÓN

En cumplimiento con los Estatutos de la Asociación de Profesionales Universitarios Tecnólogos y Técnicos “ASPROTEC” y de conformidad con las normas legales vigentes, se presenta el presente informe a la Asamblea General y Junta Directiva, en donde se proveen datos sobre los ingresos, los contratos celebrados, los aportes recibidos, los costos de operación y las metas logradas en beneficio de la comunidad.



SOBRE LA ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES, UNIVERSITARIOS TECNÓLOGOS Y TÉCNICOS “ASPROTEC”

La Asociación de Profesionales Universitarios, Tecnólogos y Técnicos “ASPROTEC” es una entidad sin ánimo de lucro que se constituye legalmente el 17 de enero de 2002, con el fin de aportar al desarrollo de la comunidad bellanita por medio de la educación y de esta manera, convertirse en una institución referente en la prestación del servicio educativo; contribuyendo con la formación de personas integrales en las diferentes comunas del Municipio de Bello – Antioquia y ofreciendo a la comunidad la posibilidad de acceder a educación gratuita y de calidad.

La asociación de acuerdo con su objeto social propende al desarrollo de sus asociados y la comunidad en general, ofreciendo la posibilidad de suplir cualquier necesidad educativa tanto en el ámbito formal como no formal. Todo lo anterior enmarcado en la prioridad de servir a la comunidad y priorizando, la población más vulnerable del Municipio, visibilizando a través de la educación, un eje de transformación social del territorio, aportando al desarrollo integral de las personas y ayudando a que nuestros niños y jóvenes se alejen de malos hábitos y tengan la oportunidad de incluir la educación en sus vidas.

El proyecto de Asociación de Profesionales Universitarios, Tecnólogos y Técnicos “ASPROTEC” nace en el mes de enero del año 2002, con la iniciativa de aportar al desarrollo de la educación de niños y jóvenes del municipio de Bello-Antioquia; preocupados por la alta deserción escolar, la poca facilidad de acceder a la educación y la necesidad de un proceso de formación seria, con calidad y asequible para la comunidad más vulnerable del Municipio de Bello y que esta a su vez, permita una proyección profesional y por ende lograr un desarrollo social y económico de la comunidad bellanita; lo anterior, al transformar la vida de los niños y jóvenes por medio de la educación.



Durante la vigencia 2021 La Asociación de Profesionales Universitarios, Tecnólogos y Técnicos “ASPROTEC” obtuvo unos ingresos por valor de \$ 1.939.018.348 pesos colombianos, tras no haber obtenido ingresos durante el año 2020.

Lo anterior, puesto que para el año 2021 se reanudó la participación en convocatorias de contratación pública, realizando alianzas muy importantes con el Municipio de Bello para prestar el servicio público de educación en diversas comunas de la localidad. superando paulatinamente la crisis provocada por la pandemia COVID-19 durante todo el año 2020.

Por tanto, el ingreso más significativo para la ASPROTEC en el año 2022 proviene de los contratos celebrados con el Municipio de Bello por un valor de \$3.297.017.657 pesos colombianos. Dicho ingreso fue realizado a partir del contrato 0976 del 2022, cuyo valor fue de \$2.423.815.125 y en el cual se atendieron 2.475 estudiantes de preescolar, básica primaria y secundaria; además, de poder generar empleo para 50 docentes y 20 cargos entre personal administrativo, servicios generales y auxiliares administrativos.

También se celebró el contrato 0928 de 2022 por valor de \$873.202.532 y en el cual se atendieron 1.390 estudiantes; además, de generar empleo para 40 docentes.

El objeto y los recursos del contrato mencionado ya han sido cumplidos y liquidados en un 100%, destinando recursos a los Servicios de educación preescolar, Servicios de educación primaria, Servicios de educación secundaria y Servicios de educación media académica.

Representando los costos educativos el 62% del total del costo, los gastos administrativos el 14%, los arrendamientos el 15%, honorarios por servicios el 2%, mantenimientos de instalaciones el 1%, seguros el 1%, gastos financieros el 2% y otros gastos el 3%.

Es importante mencionar que no había beneficio neto o excedente del año 2021.



IMPACTO SOCIAL

La Asociación de Profesionales Universitarios, Tecnólogos y Técnicos “ASPROTEC” continua consolidándose como una institución comprometida con la labor educativa, la cual es muy significativa para el Municipio y para la región, llegando en gran parte a la población más vulnerable en las distintas comunas de Bello, a través de la descentralización de la educación con un modelo educativo de calidad, dado principalmente por un grupo de docentes calificados en el desarrollo de las mallas curriculares .

Durante la vigencia 2022 se logró tener un gran impacto social en trabajo conjunto con el sector público, atendiendo el derecho básico de educación de los ciudadanos del Municipio de Bello en sus comunas uno, cinco, ocho y once, específicamente alrededor de los barrios París, Niquía, Hato Viejo, Espíritu Santo, Nueva Jerusalén y Santa Rita.

En dichos procesos educativos, se logró atender un total de 2342 estudiantes, en su mayoría estudiantes de clase media-baja y en condiciones de vulnerabilidad. Además, para la atención de dicha población estudiantil, se contrataron servicios profesionales de educación de un total de 46 docentes en todas las áreas del saber y todos los niveles educativos, y 6 coordinadores encargados de la planeación y la programación académica, la evaluación y control del currículum escolar y el cumplimiento del reglamento institucional.

De esta manera, se está ayudando a mejorar la cobertura del derecho fundamental a la educación en el Municipio de Bello, se está generando empleo y recursos para los docentes de la región.







ESTADOS FINANCIEROS

NIT. 811.027.669-6

2022

TABLA DE CONTENIDO

1. ESTADO DE ACTIVIDADES
2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
3. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
 - 3.1. Entidad que reporta
 - 3.2. Bases de preparación de los estados financieros
 - 3.3. Resumen Políticas contables significativas
 - 3.4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo
 - 3.5. Comerciales y otras cuentas por cobrar a corto plazo
 - 3.6. Otros Activos Financieros
 - 3.7. Propiedades, Planta y Equipos
 - 3.8. Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar a corto plazo
 - 3.9. Ingresos Educativos
 - 3.10. Costo Educativos
 - 3.11. Gastos administrativos
 - 3.12. Arrendamientos
 - 3.13. Servicios
 - 3.14. Otros gastos
 - 3.15. Financieros
 - 3.16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
 - 3.17. Autorización de los Estados Financieros

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES, UNIVERSITARIOS, TÉCNICOS Y TÉCNICOS "ASPROTEC"

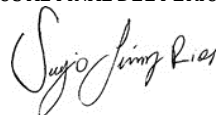
NIT. 811.027.669-6

ESTADO DE ACTIVIDADES

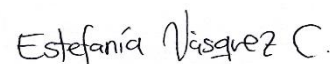
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresados en Pesos Colombianos)

	2022				Notas	2021			
	Sin restricciones	Temporalmente restringido	Permanente restringido	Total		Sin restricciones	Temporalmente restringido	Permanente restringido	Total
INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS									
Ingresos Educativos	3.297.017.657	-	-	3.297.017.657	9	1.939.013.122	-	-	1.939.013.122
Otros ingresos	-	-	-	-		5.226	-	-	5.226
UTILIDAD BRUTA	3.297.017.657	-	-	3.297.017.657		1.939.018.348	-	-	1.939.018.348
GASTOS									
Costos Educativos	2.038.415.886	-	-	2.038.415.886	10	827.415.276	-	-	827.415.276
Gastos administrativos	475.903.050	-	-	475.903.050	11	531.447.700	-	-	531.447.700
Arrendamientos	493.458.580	-	-	493.458.580	12	356.926.001	-	-	356.926.001
Servicios	62.837.549	-	-	62.837.549	13	59.922.321	-	-	59.922.321
Mantenimientos, instalaciones y reparaciones	47.271.448	-	-	47.271.448		37.211.421	-	-	37.211.421
Seguros	30.805.867	-	-	30.805.867		14.330.341	-	-	14.330.341
Otros gastos	96.077.844	-	-	96.077.844	14	93.028.446	-	-	93.028.446
Financieros	52.153.661	-	-	52.153.661	15	12.843.023	-	-	12.843.023
Impuesto de renta	5.971.054	-	-	5.971.054		3.016.135	-	-	3.016.135
TOTAL GASTOS	3.296.923.883	-	-	3.296.923.883		1.936.140.664	-	-	1.936.140.664
CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	93.773	-	-	93.773		2.877.684	-	-	2.877.684
ACTIVOS NETOS AL INICIO DEL PERIODO	144.587.684	-	-	144.587.684		144.587.684	-	-	144.587.684
ACTIVOS NETOS AL FINAL DEL PERIODO	144.681.458	-	-	144.681.458		147.465.369	-	-	147.465.369



Sergio Alejandro Jiménez Ríos
Representante Legal



Estefanía Vásquez Cañas
Contador (a)
T.P. 245307 - T



Leonel Muñoz Arenas
Revisor Fiscal
T.P. 304876 - T

ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS TECNÓLOGOS Y TÉCNICOS ASPROTEC
NIT. 811.027.669-6

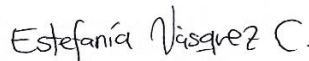
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	31 de diciembre de <u>2022</u>	31 de diciembre de <u>2021</u>
Activos		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota No.4)	\$ 213.122.555	\$ 69.315.019
Comerciales y otras cuentas por cobrar a corto plazo (Nota No.5)	48.911.467	-
Otros activos financieros (Nota No.6)	9.436.500	-
Total activo corriente	<u>271.470.522</u>	<u>69.315.019</u>
Propiedades, planta y equipo (Nota No.7)	89.327.982	90.148.844
Total activos no corrientes	<u>89.327.982</u>	<u>90.148.844</u>
Total activos	\$ <u>360.798.503</u>	\$ <u>159.463.863</u>
Pasivos		
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar (Nota No.8)	207.163.776	
Beneficios a empleados a corto plazo	3.978.914	
Pasivos por impuesto corrientes	4.974.357	14.876.179
Total pasivos corrientes	<u>\$ 216.117.047</u>	<u>\$ 14.876.179</u>
Total pasivos no corrientes	<u>-</u>	<u>-</u>
Total pasivos	\$ <u>216.117.047</u>	\$ <u>14.876.179</u>
Patrimonio		
Capital Social	\$ 144.681.457	\$ 144.587.684
Total patrimonio	<u>144.681.457</u>	<u>144.587.684</u>
Total pasivo y patrimonio	\$ <u>360.798.504</u>	\$ <u>159.463.863</u>



Sergio Alejandro Jiménez Ríos
Representante Legal



Estefanía Vásquez Cañas
Contador (a)
T.P. 245307 - T



Leonel Muñoz Arenas
Revisor Fiscal
T.P. 304876 - T

**ASOCIACIÓN DE PROFESIONALES, UNIVERSITARIOS,
TECNÓLOGOS Y TÉCNICOS - ASPROTEC 811.027.669-6**
Entidad del Grupo 2
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES

AL 31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras en pesos colombianos)

NOTA No. 1 Entidad que reporta:

La compañía colombiana Asociación de Profesionales, Universitarios, Tecnólogos Y Técnicos - ASPROTEC, identificada con NIT. 811.027.669-6 y domicilio principal en el Municipio de Bello - Antioquia en la Dg. 58 av. 42 - 132, legalmente constituida por medio de documento privado constituyente legalmente el 17 de enero de 2002, con el fin de aportar al desarrollo de la comunidad de Bello por medio de la educación y de esta manera, convertirse en una institución referente en la prestación del servicio educativo; contribuyendo con la formación de personas integrales en las diferentes comunas del municipio, ofreciendo a la comunidad la posibilidad de acceder a educación gratuita y de calidad.

NOTA No. 2 Bases de preparación:

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables, la Entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto 2415 de 2015 y el 2483 de 2018.

Las NCIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2015.

El 14 de diciembre de 2015, se expidió el Decreto 2420: “Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones” (modificado por el Decreto 2496 de diciembre de 2015), el cual incluye las normas que han sido emitidas por el IASB y adoptadas en Colombia, cuya vigencia será efectiva a partir del 1 de enero de 2016. El Decreto 2615 de 2014 entrará a regir el 1º de enero de 2016. Y El decreto 2483 de 2018 compilo y modifiko el decreto 2420 de 2015 solo para las NIIF del grupo 1 y 2.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el año 2020, la empresa “Asociación de Profesionales, Universitarios, Tecnólogos Y Técnicos – ASPROTEC”., su contabilidad es Re expresada para todos los efectos, de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo (Decreto 2420 de 2015), periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 NCIF y a partir del año 2021 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales comparativos preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para el período 2021-2022. la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015 y el Decreto 2483 de 2018

b) Bases de medición:

En los Estados Financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

- **Costo histórico:** Está constituido por el precio de adquisición, o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido la Persona Natural Comerciante, para la prestación de servicios, en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, harán parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de capitalización efectuadas a los bienes.
- **Costo corriente:** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se preciaría para liquidar el pasivo en el momento presente. Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación:

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos.

d) Uso de estimaciones y juicios:

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan

la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Hipótesis fundamentales de la información contable:

- **Base de acumulación o devengo:** Con el fin de cumplir sus objetivos, los Estados Financieros se prepararán sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los períodos con los cuales se relacionan. Los Estados Financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios, no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Por todo lo anterior, tales estados suministran el tipo de información, acerca de las transacciones y otros sucesos pasados, que resulta más útil a los usuarios al tomar decisiones económicas.

- **Negocio en marcha:** Los Estados Financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los Estados Financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso debería revelarse. Con base en los estados financieros y la información que se pueda proyectar a mediano y largo plazo la dirección considerará la pertinencia de revelar las dudas acerca de la normalidad en el funcionamiento de la empresa. con el objeto social de la compañía, para garantizar la sostenibilidad y permanencia del sistema contable que produzca información razonable y oportuna para las entidades de control y facilite la toma de decisiones por parte de la administración.

g) Importancia relativa y materialidad:

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con los activos totales. En

términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0.5% de los activos totales.

NOTA No. 3 Resumen Políticas contables significativas

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Instrumentos financieros

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- **Comerciales y otras cuentas por cobrar a corto plazo**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican de acuerdo con el costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son pasivos financieros con pagos fijos o determinables. La empresa reconoce una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. Mide inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella. La sociedad mide la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

b) Propiedad, planta y equipo

- **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra,

importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de estos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

La depreciación de estos activos se calcula con base en el método de línea recta, considerando la siguiente tabla de vida útil de los activos:

Concepto de bienes a depreciar	Tasa de depreciación fiscal anual %	Equivalente en años	Equivalente en meses
Muebles y enseres	10%	10	120
Equipos de procesamiento de datos	20%	5	60
Equipos de oficina	20%	5	60

c) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- **Beneficios a empleados corto plazo**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio. Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

d) Ingresos

Los ingresos educativos se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

A continuación, describimos algunos de los saldos registrados a diciembre 31 de 2022 con cifras comparativas al diciembre 31 de 2021:

Nota No.4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se clasifican como equivalentes de efectivo los instrumentos financieros de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo en el corto plazo (menor o igual a un año).

El efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido se reconocerán inicialmente por el valor razonable. La medición posterior se medirá por su valor razonable, las variaciones en este se reconocerán en los resultados del periodo. Se consideran recursos restringidos, cuando no se pueda utilizar para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa. También pueden ser recursos restringidos aquellos recursos que se reciban de terceros y tenga una destinación específica por igual valor.

La empresa no presenta efectivo restringido para los periodos que se informan. Al cierre del período gravable 2022 y 2021, en los estados financieros se refleja un saldo de efectivo y equivalente así:

DETALLE	2022	2021
Bancolombia ahorros 3217	\$ 213.122.554	\$ 69.315.019
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 213.122.554	\$ 69.315.019

Nota No. 5 Comerciales y otras cuentas por cobrar a corto plazo:

Es uno de los activos más importantes, ya que es el activo más líquido después del efectivo en una entidad de carácter económico. Las cuentas por cobrar representan prestación de algún bien o servicio que se recuperará en dinero en sumas parciales; En ASPROTEC al 31 de diciembre de 2022 hay un total de \$ 48.911.467 millones de pesos en la cuenta deudora detallado de la siguiente manera:

DETALLE	2022	2021
Clientes Nacionales	\$ 29.160.000	\$ 69.315.019
Aportes en cooperativas	\$ 14.304.423	\$ 0
Activos por impuestos corrientes	\$ 5.447.044	\$ 0
TOTAL COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 48.911.467	\$ 69.315.019

En la cuenta de clientes nacionales se registran todos los saldos de los contratos que se realizaron durante el respectivo año gravable y que aún no habían sido liquidados en su totalidad al cierre del año. Para el caso del 2022, el valor corresponde a una sola factura por servicios educativos del valor total de la cuenta.

Los aportes en cooperativas son una participación que ha sido pagada por los asociados de las cooperativas mediante cuotas periódicas en dinero. En este caso, durante el período gravable 2022 se depositó un monto en una Cooperativa de ahorro y crédito como parte de la cuota de un crédito de libre inversión con dicha entidad, con el fin de seguir realizando operaciones de ahorro y crédito durante el siguiente año.

Los activos por impuesto corrientes corresponden a retenciones del 7x1000 en el año 2022 por valor de \$ 5.447.044, practicada en su totalidad por el Municipio de Bello por contratos para la realización de servicios educativos.

Nota No. 6 Otros Activos Financieros

Son otros activos financieros los costos asumidos y pagados por anticipado por concepto de Servicios de Capacitación, al 31 de diciembre 2022 la cuenta tiene un saldo de 7.536.500 pesos que se componen principalmente de un anticipo realizado a CORPORACIÓN CAMINANDO JUNTOS por 6.194.500 con quién se tiene un contrato de servicios de capacitación para personal docente. Adicionalmente, los demás anticipos por un valor de 1.342.000 pesos fueron realizados a algunos empleados por concepto de salarios que serían efectivos en el año 2023.

NOTA No. 7 Propiedades, Planta y Equipos

Comprende las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal del negocio o para el apoyo que se presta en la prestación de servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil exceda un año.

Este grupo comprende: equipo de oficina, muebles y enseres, equipos de cómputo y procesamiento de datos. Detallados numéricamente hasta el corte del 31 de diciembre de 2022 y 2021 de la siguiente manera:

DETALLE	2022	2021
Muebles y enseres	\$ 96.114.402	\$ 87.988.352
Equipos de cómputo y procesamiento de datos	\$ 17.954.039	\$ 13.699.159
Depreciación acumulada	(\$ 24.740.459)	(\$ 11.538.667)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 89.327.982	90.148.844

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual, durante sus vidas útiles estimadas.

Los valores residuales de los activos y las vidas útiles se revisan, y ajustan si es necesario, al final de cada ejercicio.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado, mediante el reconocimiento de una pérdida por deterioro de valor.

NOTA No. 8 Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar a corto plazo:

Las obligaciones que posee ASPROTEC al 31 de diciembre de 2022 son las siguientes:

DETALLE	2022	2021
Deuda a terceros	(\$ 181.968.776)	\$ 0
Pasivos estimados y provisiones	(\$ 14.580.000)	\$ 0
Proveedores nacionales	(\$ 10.615.000)	\$ 0
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(\$ 207.163.776)	\$ 0

En la cuenta proveedores nacionales, es decir, aquellos con los que la empresa tiene un saldo pendiente por pagar al 31 de diciembre de 2022 únicamente se encuentra el señor John Jaime Arredondo, quien arrienda una de sus propiedades que nos es necesaria para llevar a cabo los servicios educativos que se realizan en ASPROTEC, debiéndole en total 10.615.000,

En las cuentas corrientes comerciales se registra el dinero que fue prestado por parte de terceros hacia la empresa para apalancar los pagos de nómina y otros gastos de funcionamiento y así poder desempeñar las funciones educativas, administrativas y de gerencia de los establecimientos educativos, a la fecha del 31 de diciembre se les debía 181.968.776 pesos a terceros. Es importante aclarar que los activos corrientes de la empresa eran suficientes al cierre del año 2022 para cubrir las deudas a corto plazo de la compañía. Además, este monto fue registrado bajo el concepto de préstamo, en la cuenta deuda a terceros.

Los pasivos estimados y provisiones son el resultado de una factura de venta del año 2022 cuyo valor sería devuelto en su totalidad para el año 2023. Al ser una cuenta por cobrar que no se haría efectiva en ningún momento se llevó a la cuenta de pasivos estimados y provisiones por un valor de 14.580.000 pesos.

NOTA No. 9 Ingresos Educativos:

Se reconocerán como ingresos, los que se originan en la prestación de servicios educativos, Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

La entidad medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Los principales criterios contables aplicados para el reconocimiento de ingresos son:

Prestación de servicios: Prestación de servicios educativos tanto en el ámbito formal como no formal actuando con sentido empresarial y con responsabilidad social, propendiendo por el desarrollo profesional, económico, social y humano de sus asociados, y de la comunidad en general fundamentalmente en el sector educativo. El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- ✓ El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción;
- ✓ El grado de avance en la prestación del servicio;
- ✓ Al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad los costos en los que se haya incurrido para la prestación del Servicio

Los Ingresos que se generaron en ASPROTEC en el periodo gravable con corte a diciembre 31, 2022-2021, están detallados de la siguiente manera:

DETALLE	2022	2021
Prestación de servicios educativos	\$ 3.851.754.350	\$ 1.939.007.896
Devoluciones en la prestación de servicios	(\$ 554.736.693)	(\$ 0)
TOTAL INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 3.297.017.656	\$ 1.939.007.896

El sector educativo privado sin ánimo de lucro posee características particulares, como la realización de significativos contratos con el sector público y un alto valor en honorarios y arrendamientos para la prestación del servicio. Los servicios educativos comprenden el 100% del total de la cuenta de ingresos en el año 2022, comprendiendo todos los establecimientos educativos bajo la gestión de ASPROTEC.

En el año 2022 los ingresos por servicios educativos son de 3.297.017.656 de pesos. Además, en la cuenta se puede observar un total de 554.736.693 en devoluciones, producto de notas crédito relacionadas a facturas que tuvieron ajustes posteriores, resultado de recálculos en el valor de la contratación pública.

Por su parte, para el año gravable 2022 se facturaron 3.284.765.555 pesos para el cliente Municipio de Bello, correspondiente al 99,6% del total de ingresos; y 12.252.101 pesos equivalentes al 0,4% de los ingresos con la Personería de Bello.

De igual manera, para el año 2022 se incrementaron los ingresos en un 70% aumentando la cobertura educativa en diversas áreas del municipio.

NOTA No. 10 Costo Educativos:

Los Costos Educativos comprenden la sumatoria de todos los pagos y causaciones en que se incurre para la prestación de servicios. Es un conjunto valorado en dinero de los bienes y servicios necesarios para la prestación del servicio educativo que constituye el objeto de la empresa. Para que exista un costo, es imprescindible la existencia de consumos de bienes y servicios, y que estos consumos se cuantifiquen en unidades monetarias. Medición en términos monetarios, de la cantidad de recursos usados para algún propósito u objetivo; la clasificación de los costos en la prestación de servicios educativos de ASPROTEC y que tienen relación con las actividades que desempeña son los siguientes:

DETALLE	2022	2021
Honorarios académicos	\$ 1.579.390.490	\$ 517.252.762
Taxis y buses	\$ 360.897.290	\$ 310.162.513
Capacitación docente	\$ 63.200.000	\$ 0
Estampillas	\$ 34.928.105	\$ 0
TOTAL COSTOS EDUCATIVOS	\$ 2.038.415.886	\$ 827.415.275

Honorarios académicos

El principal gasto es la nómina, en el año 2022 se desembolsaron 1.579.390.490 pesos entre salarios, bonificaciones, primas, vacaciones, Horas extras y demás erogaciones que componen los gastos salariales de los docentes y empleados. Este gasto ascendió en el año 2022 a dicha suma, debido a las nuevas contrataciones y aumentos salariales.

Taxis y buses

Esta cuenta corresponde a todos los costos de transporte en taxis y buses que los cerca de 60 docentes, 8 coordinadores y rectoría que tiene ASPROTEC en promedio debieron utilizar para desplazarse entre los 15 establecimientos educativos. El incremento apreciado de un año a otro tiene que ver con el aumento de la cobertura educativa y de las sedes que se presentó del año 2021 al año 2022.

NOTA No. 11 Gastos administrativos

La principal erogación dentro de los honorarios administrativos corresponde a la nómina de personal administrativo, asumiendo los rubros de salarios, bonificaciones, primas, vacaciones, horas extras y demás cifras que componen los gastos salariales administrativos. Además, se encuentran los servicios de asesoría jurídica, contabilidad y demás honorarios necesarios para el correcto funcionamiento administrativo de la entidad.

DETALLE	2022	2021
Nómina del personal administrativo	\$ 443.899.050	\$ 502.197.699
Asesoría contable	\$ 26.300.000	\$ 29.250.000
Asesoría jurídica	\$ 120.000	\$ 0
Capacitación personal administrativo	\$ 5.500.000	\$ 0
Gastos médicos y drogas	\$ 84.000	\$ 0
TOTAL COSTOS EDUCATIVOS	\$ 475.903.050	\$ 531.447.699

Nota No. 12 Arrendamientos:

En el año 2022 se pagaron en total 493.458.580 pesos en arriendos, todos ellos de construcciones y edificaciones, el principal arriendo es por la sede principal en el barrio Niquía donde se encuentran las oficinas administrativas de ASPROTEC y el establecimiento educativo principal, pagando 132.000.000 pesos al señor John Jaime Arredondo. Otro arriendo significativo que paga ASPROTEC es por la sede principal del barrio París, al Señor Juan Camilo Agudelo por valor de 90.400.000. Por su parte la sede más grande en el barrio Pinar paga un arriendo de 57.972.000 a la Corporación Las Cometas. Las demás sedes están ubicadas en los barrios París, Pinar, Los Espejos, Espíritu Santo, y las veredas Santa Rita, Hatoviejo, sumando un total de 15 sedes, todas bajo la figura de arrendamiento.

DETALLE	2022	2021
Construcciones y Edificaciones	\$ 493.458.580	\$ 15.783.239
TOTAL ARRENDAMIENTOS	\$ 493.458.580	\$ 531.447.699

NOTA No. 13 Servicios:

Compuesta por todos los servicios necesarios para generar, potenciar y mantener la prestación del servicio educativo. Tiene un importante incremento con respecto al 2021, pero es importante resaltar que así mismo los ingresos por servicios educativos tuvieron un gran incremento, por lo cual se concluye que tales servicios fueron eficientes a la hora de generar ingresos.

DETALLE	2022	2021
Servicios públicos - Energía eléctrica	\$ 41.887.982	\$ 15.783.239
Servicios públicos - Internet	\$ 13.437.484	\$ 7.227.001
Transporte fletes y acarreos	\$ 2.870.000	\$ 30.000.000
Servicios públicos - Teléfono	\$ 1.861.063	\$ 6.912.081
Servicios públicos - Acueducto y alcantarillado	\$ 1.071.020	\$ 0
Asesoría técnica	\$ 1.450.000	\$ 0
Medios	\$ 260.000	\$ 0
TOTAL SERVICIOS	\$ 62.837.549	\$ 59.922.321

NOTA No. 14 Otros gastos:

Los otros gastos están conformados por un grupo de erogaciones que en su mayoría se refiere a rubros variables cuyos valores no fueron significativos para ser partidas no agrupadas en los estados financieros.

DETALLE	2022	2021
Depreciaciones	\$ 13.202.243	\$ 15.783.239
Elementos de aseo y cafetería	\$ 5.529.862	\$ 7.227.001
Útiles papelería y fotocopias	\$ 25.115.036	\$ 30.000.000
Casino y restaurante	\$ 3.993.875	\$ 6.912.081
Impuestos Asumidos	\$ 5.583.350	\$ 0
Iva mayor valor del gasto	\$ 10.831.106	\$ 0
Provisiones	\$ 12.252.100	\$ 0
Multas, sanciones y litigios	\$ 380.000	\$ 0
Otros	\$ 19.119.606	\$ 0
TOTAL SERVICIOS	\$ 62.837.549	\$ 59.922.321

NOTA No. 15 Financieros:

Correspondientes a todos aquellos gastos en los que debió incurrir la empresa como consecuencia del uso de capitales puestos a su disposición por terceras personas. La gran diferencia de este rubro para el año 2022 con respecto al año 2021 tiene

que ver con un préstamo de cuantía muy significativa con la Cooperativa Forjar, realizado con el fin de solventar costos y gastos a corto plazo y cancelado durante el mismo período gravable 2022.

DETALLE	2022	2021
Intereses corrientes	\$ 27.171.388	\$ 0
Impuesto gravamen movimiento financiero	\$ 13.645.461	\$ 7.671.298
Gastos bancarios	\$ 6.776.512	\$ 3.926.458
Intereses de mora	\$ 4.560.300	\$ 0
Otros gastos financieros	\$ 0	\$ 1.245.267
TOTAL FINANCIEROS	\$ 52.153.661	\$ 12.843.023

Nota No. 16 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa:

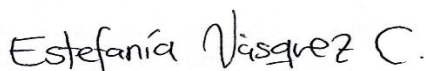
No se ha dado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

Nota No. 17 Autorización de los Estados Financieros:

Los estados financieros individuales por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 (incluyendo comparativos) los aprobó la Junta Directiva el día 18 de marzo de 2022.



SERGIO ALEJANDRO JIMÉNEZ RÍOS
Representante Legal



ESTEFANÍA VÁSQUEZ CAÑAS
Contadora



LEONEL MUÑOZ ARENAS
Revisor Fiscal