

**ASOCIACION PROMOTORA DE VIDA APOSTOLICA**

**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	DICIEMBRE	PARTC.	DICIEMBRE	VARIACIÓN	
	2023	(%)	2022	ABSOLUTA	PORC.
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Disponible (Nota 4)	331,834,922.48	2.49%	348,316,424.71	(16,481,502.23)	-4.73%
Caja	5,947,161.50	0.04%	1,879,325.56	4,067,835.94	216.45%
Cuenta Corriente	56,038,260.31	0.42%	66,453,266.85	(10,415,006.54)	-15.67%
Cuentas de Ahorro	185,222,336.92	1.39%	212,683,995.63	(27,461,658.71)	-12.91%
Derechos fiduciarios	84,627,163.75	0.63%	67,299,836.67	17,327,327.08	25.75%
Inversiones (Nota 5)	50,000,000.00	0.38%	50,000,000.00	-	0.00%
San Jose Inversiones	50,000,000.00	0.38%	50,000,000.00	-	0.00%
Deudores (Nota 6)	281,890,911.94	2.11%	351,072,398.36	(69,181,486.42)	-19.71%
Cientes	1,680,600.00	0.01%	1,483,700.00	196,900.00	13.27%
Contrato de participación	-	0.00%	190,827,697.32	(190,827,697.32)	-100.00%
Anticipo de Renta	2,732.00	0.00%	54,253.80	(51,521.80)	-94.96%
Anticipo y avances	46,697,299.34	0.35%	19,080,720.64	27,616,578.70	144.74%
Deudores Varios	229,544,583.60	1.72%	137,026,026.60	92,518,557.00	67.52%
Cuentas por cobrar empleados	3,965,697.00	0.03%	2,600,000.00	1,365,697.00	52.53%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>663,725,834.42</b>	<b>4.98%</b>	<b>749,388,823.07</b>	<b>(85,662,988.65)</b>	<b>-11.43%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Propiedades, Planta y Equipo (Nota 7)	12,653,270,402.93	94.92%	11,966,298,975.33	686,971,427.60	5.74%
Terrenos	1,512,950,618.77	11.35%	1,512,950,618.77	-	0.00%
Construcciones en curso	0.78	0.00%	346,344,855.06	(346,344,854.28)	-100.00%
Construcciones y Edificaciones	6,249,205,346.13	46.88%	5,756,463,463.49	492,741,882.64	8.56%
Construccion CP Poblado	4,508,734,081.96	33.82%	3,991,958,966.68	516,775,115.28	12.95%
Maquinaria y Equipo	50,860,822.00	0.38%	46,791,022.00	4,069,800.00	8.70%
Equipo de Oficina	117,984,846.29	0.89%	98,255,362.33	19,729,483.96	20.08%
Flota y equipo de transporte	175,586,504.00	1.32%	175,586,504.00	-	0.00%
Equipo de Computo	37,948,183.00	0.28%	37,948,183.00	-	0.00%
Diferidos	13,456,001.00	0.10%	13,456,001.00	-	0.00%
Licencia software	13,456,001.00	0.10%	13,456,001.00	-	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>12,666,726,403.93</b>	<b>95.02%</b>	<b>11,979,754,976.33</b>	<b>686,971,427.60</b>	<b>5.73%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>13,330,452,238.35</b>	<b>100.00%</b>	<b>12,729,143,799.40</b>	<b>601,308,438.95</b>	<b>4.72%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras (Nota 8)	764,891,600.47	5.74%	937,233,975.31	(172,342,374.84)	-18.39%
Obligaciones Financieras	764,891,600.47	5.74%	937,233,975.31	(172,342,374.84)	-18.39%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>764,891,600.47</b>	<b>5.74%</b>	<b>937,233,975.31</b>	<b>(172,342,374.84)</b>	<b>-18.39%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras (Nota 8)	180,000,000.00	1.35%	180,000,000.00	(852,963,437.36)	-473.87%
Obligaciones Financieras	180,000,000.00	1.35%	180,000,000.00	(425,447,668.68)	-236.36%
Cuentas por Pagar	809,399,246.28	6.07%	1,087,587,197.58	(278,187,951.30)	-25.58%
Costos y Gastos por pagar	355,778,975.15	2.67%	504,815,549.30	(149,036,574.15)	-29.52%
Retención en la Fuente	2,026,660.86	0.02%	2,163,408.09	(136,747.23)	-6.32%
Retención de retencion de IVA	198,340.00	0.00%	352,836.00	(154,496.00)	-43.79%
Retenciones y Aportes de Nomina	7,692,300.00	0.06%	5,624,200.00	2,068,100.00	36.77%
Acreeedores varios	443,702,970.27	3.33%	574,631,204.19	(130,928,233.92)	-22.78%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	421,850.31	0.00%	931,180.88	(509,330.57)	-54.70%
Impuesto sobre las Ventas	48,849.06	0.00%	14,029.63	34,819.43	248.18%
Impuesto de Renta	373,001.25	0.00%	917,151.25	(544,150.00)	-59.33%
Obligaciones Laborales	27,601,798.28	0.21%	14,146,016.28	13,455,782.00	95.12%
Otros Pasivos	4,658,877.14	0.03%	4,119,994.14	538,883.00	13.08%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,022,081,772.01</b>	<b>7.67%</b>	<b>1,286,784,388.88</b>	<b>(264,702,616.87)</b>	<b>-20.57%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,786,973,372.48</b>	<b>13.41%</b>	<b>2,224,018,364.19</b>	<b>(437,044,991.71)</b>	<b>-19.65%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Excedentes del Ejercicio	1,038,353,430.66	7.79%	461,835,125.53	576,518,305.13	124.83%
Excedentes del Ejercicio	1,038,353,430.66	7.79%	461,835,125.53	576,518,305.13	124.83%
Excedentes de Ejercicios Anteriores	10,505,125,435.21	78.81%	10,043,290,309.68	461,835,125.53	4.60%
Excedentes Acumuladas	10,505,125,435.21	78.81%	10,043,290,309.68	461,835,125.53	4.60%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>11,543,478,865.87</b>	<b>86.59%</b>	<b>10,505,125,435.21</b>	<b>1,038,353,430.66</b>	<b>9.88%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>13,330,452,238.35</b>	<b>100.00%</b>	<b>12,729,143,799.40</b>	<b>601,308,438.95</b>	<b>4.72%</b>

  
**ERNESTO FRANCISCO VALLEJO**  
 Representante Legal

  
**ELIANA MARIA DUQUE RAMIREZ**  
 Contadora Pública  
 Tarjeta Profesional 177.204-T

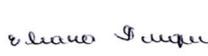
  
**WILLIAM NICOLAS RIOS MEJIA**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 11.130-T

**ASOCIACION PROMOTORA DE VIDA APOSTOLICA**

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO  
DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	DICIEMBRE 2023	PARTC. (%)	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	PORC.
<b>INGRESOS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES (Nota9)</b>	<b>5,902,295,602.95</b>	100.00%	<b>4,767,356,714.93</b>	<b>770,920,224.02</b>	16.17%
Operacionales confirmaciones	38,574,540.00	0.65%	72,566,121.00	(33,991,581.00)	-46.84%
Donaciones	3,163,897,196.95	53.60%	2,358,985,391.93	804,911,805.02	34.12%
Contrato de participación	2,699,823,866.00	45.74%	2,355,401,841.00	344,422,025.00	14.62%
Devolucion Servicios	-		(19,596,639.00)	19,596,639.00	-100.00%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>5,902,295,602.95</b>	100.00%	<b>4,767,356,714.93</b>	<b>1,134,938,888.02</b>	23.81%
<b>GASTOS</b>					
<b>Operacionales de Administración</b>	<b>(4,645,376,550.79)</b>	78.70%	<b>(4,056,688,538.68)</b>	<b>(588,688,012.11)</b>	14.51%
Gastos de personal	345,407,959.25	-5.85%	265,699,363.95	79,708,595.30	30.00%
Honorarios	11,622,800.00	-0.20%	12,297,660.00	(674,860.00)	-5.49%
Impuestos	78,768,906.99	-1.33%	63,831,215.75	14,937,691.24	23.40%
Arrendamientos	27,196,578.00	-0.46%	16,978,459.00	10,218,119.00	60.18%
Afiliaciones y Contribuciones	3,083,914.61	-0.05%	2,597,851.80	486,062.81	18.71%
Seguros	102,926,461.00	-1.74%	76,051,126.00	26,875,335.00	35.34%
Servicios	111,311,798.30	-1.89%	83,930,832.59	27,380,965.71	32.62%
Gastos Legales	2,882,179.40	-0.05%	2,905,679.25	(23,499.85)	-0.81%
Mantenimiento y Reparaciones	68,101,588.45	-1.15%	71,449,171.95	(3,347,583.50)	-4.69%
Adecuación e Instalación	21,150,443.03	-0.36%	8,639,565.21	12,510,877.82	144.81%
Gastos de viaje	167,542,220.62	-2.84%	207,360,394.74	(39,818,174.12)	-19.20%
Diversos (Nota 10 y 10.1)	1,239,204,409.14	-21.00%	1,064,586,804.44	174,617,604.70	16.40%
Cuenta en participación	2,466,177,292.00	-41.78%	2,180,360,414.00	285,816,878.00	13.11%
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>1,256,919,052.16</b>		<b>710,668,176.25</b>	<b>546,250,875.91</b>	0.77%
<b>INGRESOS</b>					
<b>Otros ingresos (Nota 11)</b>	<b>62,861,196.83</b>	0%	<b>32,219,462.39</b>	<b>30,641,734.44</b>	95.10%
<b>GASTOS</b>					
<b>No Operacionales</b>	<b>(281,053,818.33)</b>	4.76%	<b>(280,135,363.11)</b>	<b>(918,455.22)</b>	0.33%
Financieros	175,250,635.69	2.97%	134,493,550.29	40,757,085.40	30.30%
Otros gastos (Nota 12)	105,803,182.64	1.79%	145,641,812.82	(39,838,630.18)	-27.35%
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>1,038,726,430.66</b>		<b>462,752,275.53</b>	<b>575,974,155.13</b>	124.47%
<b>PROVISION IMPUESTOS</b>	<b>(373,000.00)</b>		<b>(917,150.00)</b>	<b>544,150.00</b>	-59.33%
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>1,038,353,430.66</b>		<b>461,835,125.53</b>	<b>576,518,305.13</b>	124.83%

  
**ERNESTO FRANCISCO VALLE.**  
Representante Legal

  
**ELIANA MARIA DUQUE RAMIREZ**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 177.204-T

  
**WILLIAM NICOLAS RIOS MEJIA**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 11.130-T

# ASOCIACION PROMOTORA DE VIDA APOSTOLICA

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Fondo Social	0	0
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REVALORIZACION DEL PATRIMONIO</b>		
Revalorización del ejercicio	0	0
<b>TOTAL REVALORIZACION DEL PATR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EXCEDENTES DE EJERC ANTERIOR</b>		
Excedentes ejercicios anteriores	10,043,290,310	10,043,290,310
Reclasificación Asignación de excedentes	461,835,126	
<b>TOTAL RESULTADO EXCEDENTES ANTERIORES</b>	<b>10,505,125,435</b>	<b>10,043,290,310</b>
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		
Reclasificación a asignación de excedentes		
Excedente del Ejercicio	1,038,353,431	461,835,126
<b>TOTAL EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>1,038,353,431</b>	<b>461,835,126</b>
Superavit por valorización	0	0
<b>SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>11,543,478,866</b>	<b>10,505,125,435</b>
	0	0

ERNESTO FRANCISCO VALLEJO  
Representante Legal

ELIANA MARIA DUQUE RAMIREZ  
Contadora Publica  
Tarjeta Profesional 177204-T

WILLIAM NICOLAS RIOS MEJIA  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 11130-T

# ASOCIACION PROMOTORA DE VIDA APOSTOLICA

DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	2023	2022
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Excedente (Pérdida) Neta del Período</b>	<b>1,038,353,431</b>	<b>461,835,126</b>
Más cargos (créditos) que no implican movimiento de efectivo	0	0
Depreciación	0	0
Amortización, provisiones	0	0
Valorización construcciones y edificaciones	0	0
<b>Utilidad Neta Depurada</b>	<b>1,038,353,431</b>	<b>461,835,126</b>
<b>VARIACION EN CUENTAS DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
Deudores	69,181,486	228,056,398
Cuentas por pagar, laborales, otros	-264,702,617	-33,580,015
<b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADO) POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>-195,521,130</b>	<b>194,476,382</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Salidas por compra de propiedades planta y equipo	-686,971,428	-386,644,855
Variación otros activos		
<b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO(UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-686,971,428</b>	<b>-386,644,855</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Variación de obligaciones Financieras	-172,342,375	-179,608,022
Variación de Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
<b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-172,342,375</b>	<b>-179,608,022</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>-16,481,502</b>	<b>90,058,631</b>
Fondos Disponibles al comienzo del período	348,316,425	258,257,794
<b>FONDOS DISPONIBLES AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>331,834,923</b>	<b>348,316,425</b>
	0	0

ERNESTO FRANCISCO VALLEJO  
Representante Legal

ELIANA MARIA DUQUE RAMIREZ  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 177204-T

WILLIAM NICOLAS RIOS MEJIA  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 11130-T

**ASOCIACION PROMOTORA DE VIDA APOSTOLICA**  
**NIT. 800.162.993-5**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

**NOTA 1 – ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

La ASOCIACION PROMOTORA VIDA APOSTOLICA, es una entidad sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia mediante resolución 38808 de febrero 11 de 1992.

El objeto principal de APROVA es: Fomentar y promover la difusión de la fe católica, auspiciando obras pastorales, apostólicas, educativas, culturales y de bien social. Dentro de estos fines se otorgará especial importancia al apostolado, al diseño y ejecución de proyectos de promoción humana, al apoyo a la formación de vocaciones a la vida consagrada, al respaldo general y el sustento personal de los consagrados, así como el apoyo a las obras que ellos realicen individual y comunitariamente.

El término de la duración de la asociación será indefinido.

**NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**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 Único Reglamentario 2420 del 2015 Y el Decreto 3022 del 2013.

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 2009.

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

Durante el 2015 la Asociación trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 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 preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

## **B) BASES DE MEDICIÓN**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

## **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) MODELO DE NEGOCIO**

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado,

generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

## **F) 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 con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere los siguientes valores:

<i>Base</i>	<i>Materialidad global</i>
Activos Totales	0.5% al 1%
Ingresos Netos	0.5% al 1%
Utilidad antes de impuestos	5% al 10%

## **NOTA 3- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Asociación en concordancia con lo anterior.

### **TRANSACCIONES Y SALDO EN MONEDA EXTRANJERA**

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que se encuentran vigentes en sus respectivas fechas. Al cierre de cada ejercicio los saldos por cobrar o por pagar se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado, certificada por la Superintendencia Bancaria.

En lo relativo a saldos por cobrar, las diferencias en cambio se llevan como ingresos financieros y en lo relativo a cuentas por pagar, sólo se llevan a resultados, como gastos financieros, las diferencias en cambio que no sean imputables a costos de adquisición de activos.

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados.

## **EQUIVALENTES 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.

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, las inversiones de alta liquidez realizables en un plazo máximo de 90 días, se consideran equivalentes de efectivo.

## **CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto, se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

## **ACTIVOS FINANCIEROS**

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y, también, de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

## **PASIVOS FINANCIEROS**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

## **DEUDORES**

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

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

## **PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN**

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. El costo de ciertas partidas de las propiedades, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización de los PCGA anteriores.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa; cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; los costos de desmantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados para los cuales la fecha de inicio es el 1 de enero de 2015 o después.

Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados. Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, que en lo pertinente incluye los siguientes conceptos: Gastos de financiación y diferencia en cambio sobre los pasivos en moneda extranjera, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

Durante el lapso que transcurra entre un avalúo y otro, para efectos de revelación en los estados financieros, el valor de realización más reciente se presenta ajustado por el IPC

## DEPRECIACION

Aprova es una entidad sin ánimo de lucro, por tal motivo los activos no se deprecian.

## ACTIVOS ARRENDADOS

Los arrendamientos en términos en los cuales la Asociación asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado, de acuerdo con la política contable aplicable a este.

## DIFERIDOS

Los activos diferidos corresponden a los siguientes conceptos:

**Gastos pagados por anticipado**, tales como intereses, seguros, arrendamientos y otros incurridos para recibir servicios en el futuro.

## DETERIORO

1. **ACTIVOS FINANCIEROS:** Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo, que puede estimarse de manera fiable.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar.

2. **ACTIVOS NO FINANCIEROS:** El valor en libros de los activos no financieros de la Asociación, excluyendo inventarios e impuestos diferidos, se revisa al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de vender. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener el activo.

## OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a obligaciones contraídas por la Asociación con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación y los gastos financieros que no incrementan el capital se registran como gastos acumulados por pagar.

## **PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Son las obligaciones que contrae la Asociación a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del periodo, se registran por separado en orden de importancia.

## **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Las obligaciones se ajustan al fin de cada ejercicio, con base en los contratos de trabajo y las normas legales vigentes.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, las primas legales y extralegales, las vacaciones, las cesantías y los 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.

## **INGRESOS**

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios, son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos.

## **IMPUESTOS. GRAVÁMENES Y TASAS**

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta corriente y diferido.

1. **IMPUESTOS CORRIENTES:** Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo de la Asociación. determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende entre otros los impuestos de renta y complementarios e impuesto de industria y comercio.

La provisión para el impuesto sobre la renta llevada a resultados incluye. Además, del impuesto de renta gravable del ejercicio, el aplicable a las diferencias temporales generadas entre excedente comercial y la renta líquida gravable.

2. **IMPUESTOS DIFERIDOS:** La Asociación solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto o bien realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en el otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el otro resultado integral, respectivamente.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Asociación espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Asociación revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Asociación reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación

## **RECONOCIMIENTO DE GASTOS**

La Asociación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

## ACTIVO:

### NOTA 4 – DISPONIBLE

El siguiente cuadro muestra la composición del disponible para ambos años

	2023	2022
Caja general comunidades	5,947,161.50	1,879,325.56
Bancos moneda nacional	56,038,260.31	66,453,266.85
Cuentas de ahorros	185,222,336.92	212,683,995.63
Fiduciaria	84,627,163.75	67,299,836.67
<b>TOTAL</b>	<b>331,834,922.48</b>	<b>348,316,424.71</b>

### NOTA 5 – INVERSIONES

	2023	2022
Participacion San Jose Inversiones	50,000,000.00	50,000,000.00

### NOTA 6 – DEUDORES

	2023	2022
Clientes	1,680,600.00	1,483,700.00
Anticipo a proveedores	30,282,010.00	17,286,719.70
Anticipo a contratistas	13,879,107.34	1,794,000.94
Anticipo a trabajadores	2,536,182.00	-
Participacion	-	190,827,697.32
Anticipo de impuestos o saldos a favor	2,732.00	54,253.80
Cuentas por cobrar a trabajado	3,965,697.00	2,600,000.00
Deudores varios	229,544,583.60	137,026,026.60
<b>TOTAL</b>	<b>281,890,911.94</b>	<b>351,072,398.36</b>

### NOTA 7 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2023	2022
Terrenos	1,512,950,618.77	1,512,950,618.77
Construcciones en curso	0.78	346,344,855.06
Construcciones y edificaciones	6,249,205,346.13	5,756,463,463.49
Construccion cp poblado	4,508,734,081.96	3,991,958,966.68
Maquinaria y equipo	50,860,822.00	46,791,022.00
Equipo de oficina	117,984,846.29	98,255,362.33
Equipo computac.y comunicac.	37,948,183.00	37,948,183.00
Flota y equipo de transporte	175,586,504.00	175,586,504.00
<b>TOTAL</b>	<b>12,653,270,402.93</b>	<b>11,966,298,975.33</b>

## PASIVO:

### NOTA 8 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

A diciembre 31 de 2023 y de 2022 esta discriminado de la siguiente manera:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pagares	932,423,597.00	1,112,423,597.00
Tarjeta de credito	12,468,003.47	4,810,378.31
<b>TOTAL</b>	<b>944,891,600.47</b>	<b>1,117,233,975.31</b>

### ESTADO DE RESULTADOS

#### NOTA 9 – INGRESO OPERACIONALES

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Construcciones y edificaciones	-	294,118.00
Enseñanza	38,574,540.00	72,272,003.00
Donaciones	3,163,897,196.95	2,358,985,391.93
Devoluciones en ventas	-	(19,596,639.00)
Cuenta de participación	2,699,823,866.00	2,355,401,841.00
<b>TOTAL</b>	<b>5,902,295,602.95</b>	<b>4,767,356,714.93</b>

#### NOTA 10 – GASTOS OPERAC -DIVERSOS

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Libros, suscripciones, periódicos	832,220.19	17,255,297.85
Elementos de aseo y cafetería	14,114,076.80	3,345,974.15
Útiles, papelería y fotocopias	22,133,469.61	16,506,781.94
Combustibles y lubricantes	13,987,124.85	9,656,855.00
Envases y empaques	807,807.77	709,611.00
Taxis y buses	6,057,892.64	10,286,608.00
Casino y restaurantes	12,729,154.00	9,609,447.00
Parqueaderos	320,580.54	313,924.95

Otros gastos	<u>1,168,222,082.74</u>	<u>996,902,304.55</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1,239,204,409.14</b>	<b>1,064,586,804.44</b>

#### **NOTA 10.1 – GASTOS GENERALES**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Mercados ordinarios	184,231,054.35	178,381,780.33
Mercados ocasionales especiales	40,218,345.65	16,280,826.36
Aporte comedor	-	53.00
Liturgias	5,662,935.36	5,991,462.74
Apostolado	56,878,610.90	55,557,995.68
Gastos manutención	445,410,838.80	433,943,984.78
Mascotas	3,257,296.78	1,002,607.80
Jardinero	3,302,000.00	5,709,000.00
Capacitaciones	80,303,849.20	7,009,200.00
Servicios generales	151,272,435.81	171,646,198.50
Gastos reembolsables San José	70,816,281.75	71,674,091.00
Activos menores	16,324,751.61	10,560,203.69
Donaciones en especie	27,530,746.55	19,183,626.24
Eventos	346,700.00	15,880,256.00
Hurto	-	600,000.00
Retiros espirituales	82,642,476.00	3,480,000.00
Ajuste al peso	<u>23,759.98</u>	<u>1,018.43</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1,168,222,082.74</b>	<b>996,902,304.55</b>

## NOTA 11 – OTROS INGRESOS

	2023	2022
Ingresos por intereses	15,674,140.96	9,303,935.56
Recuperaciones	13,931,243.06	22,866,540.00
Aprovechamientos	33,251,412.62	48,072.00
Ajuste al peso	4,400.19	914.83
<b>TOTAL</b>	<b>62,861,196.83</b>	<b>32,219,462.39</b>

## NOTA 12 – OTROS GASTOS

	2023	2022
Impuestos asumidos	923,836.33	4,585,753.50
Donaciones	103,940,000.00	141,056,059.00
Gastos no deducibles	939,346.31	0.32
<b>TOTAL</b>	<b>105,803,182.64</b>	<b>145,641,812.82</b>

*Elisano Duque*

**ELIANA MARIA DUQUE RAMIREZ**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 177204-TP