



ALDESARROLLO

Tecnología - Ciencia - Innovación



ESTADOS FINANCIEROS

CORTE DICIEMBRE DE 2022

Marco Normativo Contable Entidades de Gobierno
Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones

Bogotá D.C. Febrero de 2023

CERTIFICACIÓN

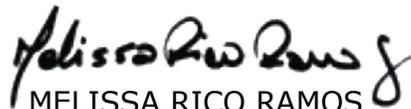
El suscrito Representante Legal y Contador Público se permiten certificar que:

- Los saldos de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022 que se presentan a continuación, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- La contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública para Entidades de Gobierno, atendiéndolo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad
- Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Cordialmente,



MOISES DAVID HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
Representante Legal



MELISSA RICO RAMOS
Contador Público
Tarjeta profesional 122124-T



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Bogotá, Marzo 20 de 2023

Señores;

ASAMBLE GENERAL

ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”

La Ciudad

En calidad de Revisor Fiscal de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”**, les presento a continuación el informe de Revisoría Fiscal sobre los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, así mismo las actividades desarrolladas por la Revisoría Fiscal en cumplimiento a las funciones establecidas por el estatuto de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”**, la ley y demás normas concordantes.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se ha auditado los estados financieros de la sociedad **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”** que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como todas las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Los estados financieros adjuntos de la sociedad **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”** al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación de los nuevos marcos técnicos normativos descritos en la resolución 533 de 2015 - Marco Normativo para Entidades de gobierno.

OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En mi opinión, los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente, en los aspectos materiales, la situación financiera de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”** a diciembre 31 de 2022, así como los resultados de sus operaciones y estados de cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2022, fueron auditados por mí y en la opinión del día 20 de marzo de 2023 emití una opinión **favorable**.

FUNDAMENTO DE LA OPINION

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la normatividad reguladora de la actividad de revisoría fiscal vigente en Colombia. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante

en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Colombia según lo exigido por la normatividad reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normatividad reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS, EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO SOBRE EL REPORTE FINANCIERO Y POR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ESTATUTOS Y LAS DECISIONES DE LA ASAMBLEA GENERAL.

Los administradores de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL - "ALDESAROLLO"** son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las disposiciones de los marcos técnicos establecidos en la resolución 533 de 2015 - Marco Normativo para Entidades de gobierno. Conformado por; el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública, aplicados a la preparación de un estado financiero de este tipo; y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del estado financiero libre de incorrección material, fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material y emitir un informe de auditoría que contenga una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mis auditorías. Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material; una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría suficiente.

Sin embargo, no seré responsable como revisor fiscal frente a la compañía por los errores, incorrectas afirmaciones u omisiones en las cuales incurra como consecuencia de que la compañía, sus administradores, empleados o asesores, no me suministren u oculten, o que me suministren de forma equivocada, incompleta, engañosa o tardía información.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

También proporciono a la Compañía una declaración de que he cumplido con los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y me he comunicado con la misma para informar de aquellas cuestiones que, razonablemente, puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022:

- (a) La contabilidad de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”**, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- (b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- (c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros contables se llevan y conservan debidamente.
- (d) He verificado que existe la debida concordancia entre las cifras de los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los administradores correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, el cual será presentado en reunión de Asamblea General, posterior a la fecha de emisión de este dictamen.
- (e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

OPINION SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos debidamente formalizados.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO, este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno. El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES y la aplicación al marco normativo contable para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones), y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

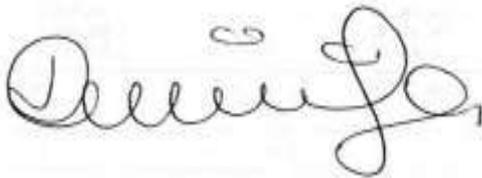
En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

OPINION SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO

A la fecha de elaboración del presente informe, no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores al corte de los Estados Financieros de propósito general del año 2022, que puedan modificarlos o que en el inmediato futuro afecten la continuidad o la marcha normal de los negocios y operaciones de **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL – “ALDESAROLLO”**

Atentamente,

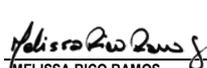


DIANA PATRICIA ARCILA HENAO
CC.66.949.247
T.P . 126883-T
Revisor Fiscal Designado de la Firma
Cit Consultoria Integral Tributaria

<u>ACTIVOS</u>	NOTA	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	23.935.779.927	17.332.642.423
Caja		-	1.200.000
Depósitos en instituciones financieras		15.123.575.165	335.745.495
Efectivo de uso restringido		8.811.899.095	16.995.410.404
Equivalentes al efectivo		305.667	286.524
CUENTAS POR COBRAR	7	37.647.020.658	29.719.149.470
Prestación de servicios		24.211.742.449	29.719.149.470
Otras cuentas por cobrar		13.435.278.209	-
PRESTAMOS POR COBRAR	8	83.896.493	15.177.913
Prestamos concedidos		83.896.493	15.177.913
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	16	25.617.141.514	35.942.227.266
Avances y anticipos entregados		24.212.984.540	35.431.413.895
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		1.400.156.974	506.813.371
Depósitos entregados en garantía		4.000.000	4.000.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		87.283.838.593	83.009.197.071
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	255.919.344	817.272.036
Muebles, enseres y equipo de oficina		214.687.335	72.233.252
Equipos de computación y comunicación		145.550.024	138.529.024
Equipos de transporte, tracción y elevación		605.690.000	694.766.000
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		(710.008.015)	(88.256.240)
ACTIVOS INTANGIBLES	14	11.018.851.925	11.020.343.677
Activos intangibles		11.034.438.869	11.033.843.769
Amortización acumulada de activos intangibles		(15.586.944)	(13.500.092)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		11.274.771.269	11.837.615.713
TOTAL ACTIVOS		98.558.609.862	94.846.812.784
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL	26	69.679.377.345	-
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA	26	(69.679.377.345)	-
PASIVO Y PATRIMONIO		31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PRESTAMOS POR PAGAR	20	8.894.224	272.221.547
Financiamiento interno de corto plazo		8.894.224	272.221.547
CUENTAS POR PAGAR	21	26.469.889.022	32.526.904.462
Recursos a favor de terceros		6.593.264	-
Descuentos de nómina		9.663.353	-
Retención en la fuente e impuesto de timbre		2.003.896.254	2.015.200.012
Impuesto al valor agregado		823.623.445	1.000.643.730
Otras cuentas por pagar		23.626.112.706	29.511.060.720
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	214.385.050	183.658.370
Beneficios a los empleados de corto plazo		214.385.050	183.658.370
OTROS PASIVOS	24	35.202.274.226	37.916.666.863
Avances y anticipos recibidos		10.923.176.745	22.424.160.350
Recursos recibidos en administración		15.473.791.650	15.492.506.513
Depósitos recibidos en garantía		8.805.305.831	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		61.895.442.521	70.899.451.242
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS POR PAGAR	20	453.747.004	1.223.207.025
Financiamiento interno de largo plazo		453.747.004	1.223.207.025
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		453.747.004	1.223.207.025
TOTAL PASIVO		62.349.189.526	72.122.658.267
PATRIMONIO	27	36.209.420.336	22.724.154.517
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO			
Capital Fiscal		15.000.000	15.000.000
Donaciones		946.879.000	946.879.000
Resultados de ejercicios anteriores		11.693.882.790	2.475.567.788
Resultado del ejercicio		13.485.265.819	9.218.315.002
ORI - Otros resultados integrales		10.068.392.727	10.068.392.727
TOTAL PATRIMONIO		36.209.420.336	22.724.154.517
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		98.558.609.862	94.846.812.784
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS DE CONTROL	26	68.535.643.450	-
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR CONTRA	26	(68.535.643.450)	-

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.


MOISES DAVID HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
 Representante Legal


MELISSA RICO RAMOS
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 122124 - T


DIANA PATRICIA ARCILA MENÉNDEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 126883
 CIT Consultoría Integral en Tributación SAS
 (Ver opinión adjunta)



ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL
ALDESARROLLO

NIT. 901.100.455-5

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas pesos Colombianos)

	NOTA	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION			
VENTA DE SERVICIOS	28		
Educación informal - Continuada		-	5.175.000
Administración de proyectos		655.506.937.422	125.669.542.365
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		(542.503.318.818)	(55.972.285.905)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		113.003.618.605	69.702.431.460
GASTOS OPERACIONALES	29		
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		97.622.299.016	61.680.772.748
Sueldos y salarios		1.245.487.269	844.891.447
contribuciones imputadas		16.986.355	17.865.291
Contribuciones efectivas		292.070.571	206.197.375
Aportes sobre la nómina		57.501.009	41.596.050
Prestaciones sociales		270.559.221	182.567.181
Gastos de personal diversos		371.312.823	365.490.775
Generales		94.481.632.074	58.241.162.417
Impuestos, contribuciones y tasas		886.749.695	1.781.002.211
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	720.104.627	92.302.550
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo		718.017.775	88.256.240
Amortización de activos intangibles		2.086.852	4.046.310
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		98.342.403.643	61.773.075.298
RESULTADO OPERACIONAL		14.661.214.962	7.929.356.162
INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION			
OTROS INGRESOS	28		
Financieros		41.704.465	8.520.724
Ajuste por diferencia en cambio		-	18.338
Ingresos diversos		122.488.213	2.057.918.616
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		164.192.678	2.066.457.679
GASTOS NO OPERACIONALES	29		
OTROS GASTOS			
Costo efectivo de préstamos por pagar		84.626.787	88.274.270
Otros gastos financieros		128.875.257	30.599.256
Gastos diversos		1.126.639.776	658.625.313
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		1.340.141.821	777.498.838
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		13.485.265.819	9.218.315.002

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

MOISES DAVID HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
Representante Legal

MELISSA RICO RAMOS
Contador Público
Tarjeta profesional 122124 - T

DIANA PATRICIA ARCILA PEÑA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 126889 - T
CIT Consultoría Integral en tributación SAS
(Ver opinión adjunta)



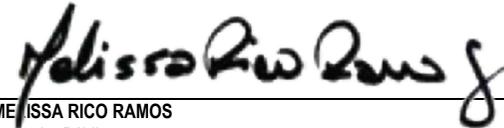
ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL
ALDESARROLLO
NIT. 901.100.455-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
DEL 1 DE ENERO A AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas pesos Colombianos)

	Capital fiscal	Donaciones	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	ORI - otros resultados integrales	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 15.000.000	\$ 946.879.000	\$ 2.207.824.018	\$ 267.743.771	\$ 8.000.000.000	\$ 11.437.446.788
ORI - Otros resultados del ejercicio					2.068.392.727	2.068.392.727
Resultados de ejercicios anteriores	-	-	267.743.771	(267.743.771)	-	-
Exedente (Déficit) del ejercicio	-	-	-	9.218.315.002	-	9.218.315.002
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 15.000.000	\$ 946.879.000	\$ 2.475.567.788	\$ 9.218.315.002	\$ 10.068.392.727	\$ 22.724.154.518
Resultados de ejercicios anteriores	-	-	9.218.315.002	(9.218.315.002)	-	-
Exedente (Déficit) del ejercicio	-	-	-	13.485.265.819	-	13.485.265.819
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 15.000.000	\$ 946.879.000	\$ 11.693.882.791	\$ 13.485.265.819	\$ 10.068.392.727	\$ 36.209.420.337

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.



MOISES DAVID HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
 Representante Legal



MELISSA RICO RAMOS
 Contador Público
 TP. 122124 - T



DIANA PATRICIA ARCILA HENAO
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 126883- T
 CIT Consultoría integral en tributación S.A.S
(Ver opinión adjunta)

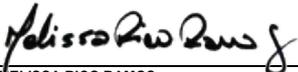


ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL
ALDESARROLLO
NIT. 901.100.455-5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL
DEL 1 DE ENERO A AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas pesos Colombianos)

Flujos de efectivo de las actividades de operación	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2021
Excedente (Déficit) del ejercicio	13.485.265.819	9.218.315.002
Movimiento de partidas que no involucran efectivo:		
Depreciaciones	718.017.775	88.256.240
Amortizaciones	2.086.852	4.046.310
Efectivo generado (provisto) en la operación	14.205.370.446	9.310.617.553
Cambio en partidas operacionales:		
Variación en cuentas por cobrar prestación servicios	5.507.407.021	(29.719.149.470)
Variación en otras cuentas por cobrar	(13.435.278.209)	-
Variación en préstamos concedidos	(68.718.580)	(15.177.913)
Variación en Avances y anticipos entregados	11.218.429.355	(35.431.413.895)
Variación en Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	(893.343.603)	(506.813.371)
Variación en Depósitos entregados en garantía	-	(4.000.000)
Variación en Recursos a favor de terceros	6.593.264	-
Variación en Descuentos de nómina	9.663.353	-
Variación en Retención en la fuente e impuesto de timbre	(11.303.758)	2.015.200.012
Variación en Impuesto al valor agregado	(177.020.284)	1.000.643.730
Variación en Otras cuentas por pagar	(5.884.948.014)	29.511.060.720
Variación en Beneficios a los empleados de corto plazo	30.726.680	183.658.370
Variación en Avances y anticipos recibidos	(11.500.983.606)	22.424.160.350
Variación en Recursos recibidos en administración	(18.714.863)	15.492.506.513
Variación en depósitos en garantía	8.805.305.831	-
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación	7.793.185.031	14.261.292.599
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Aumento en propiedad, planta y equipo	(156.665.083)	(905.528.276)
Aumento en intangibles	(595.100)	(11.024.389.987)
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión	(157.260.183)	(11.929.918.263)
Flujos de efectivo en actividades de financiación:		
Aumento en Financiamiento interno de corto plazo	(263.327.323)	272.221.547
Aumento en Financiamiento interno de largo plazo	(769.460.020)	1.223.207.025
Aumento en Capital Fiscal	-	15.000.000
Aumento en Donaciones	-	946.879.000
Aumento en Resultados de ejercicios anteriores	-	2.475.567.788
Aumento en ORI - Otros resultados integrales	-	10.068.392.727
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión	(1.032.787.344)	15.001.268.087
Cambio neto en el efectivo	6.603.137.505	17.332.642.423
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	17.332.642.423	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	23.935.779.927	17.332.642.423

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


MOISES DAVID HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
Representante Legal


MELISSA RICO RAMOS
Contador Público
TP. 122124 - T


DIANA PATRICIA ARCILA HENAO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 126883- T
CIT Consultoría integral en tributaria S.A.S
(Ver opinión adjunta)

**ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL
ALDESARROLLO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MARCO NORMATIVO CONTABLE PARA ENTIDADES DE GOBIERNO
A diciembre de 2022 Y 2021
(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)**

Contenido

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	3
NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	3
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	6
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	7
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	12
5.1. Depósitos en instituciones financieras	12
5.2. Efectivo de uso restringido	13
5.3. Equivalentes de efectivo	13
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	14
7.1. Prestación de servicios	14
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.....	15
8.1. Préstamos concedidos.....	15
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	16
10.1. Propiedades, planta y equipo muebles	17
10.2. Depreciación y deterioro	18
NOTA 14. INTANGIBLES	19
14.1. Detalle de saldos y movimientos	20
14.2. Revelaciones adicionales	21
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	21
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR	21
20.1. Financiamiento interno de corto plazo.....	22
20.2. Financiamiento interno de largo plazo.....	22
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	23

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	24
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	25
NOTA 24. OTROS PASIVOS	25
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	26
NOTA 27. PATRIMONIO.....	26
NOTA 28. INGRESOS	27
28.1 Ingresos con contraprestación.....	27
NOTA 29. GASTOS	28
29.1 Gastos de administración, operación y ventas	28
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	28
29.3 Otros gastos	29
NOTA 37. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE.....	29

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

ALIANZA PÚBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL ALDESARROLLO, es una entidad pública descentralizada indirecta de carácter académico, sin ánimo de lucro, con un aporte inicial de Quince Millones de Pesos Mcte (\$15.000.000), se encuentra radicada en Colombia, siendo su sede social y principal centro de operaciones la ciudad de Bogotá D.C.; sus instalaciones principales se ubican en Calle 140 10 A 48 Oficina 601.

ALDESARROLLO está conformada por Instituciones de Educación Superior estatales en desarrollo de la potestad señalada en el artículo 95 de la 489 de 1998 y en consecuencia y de conformidad con lo expuesto por el Consejo de Estado y la Corte Constitucional tiene la misma naturaleza jurídica y las mismas prerrogativas de las Universidades Públicas que la conforman, sujetándose al mismo régimen jurídico de estas en la prestación de los servicios a su cargo y gozando del principio de la autonomía universitaria que le es igualmente aplicable. En concordancia, la Corporación en su actividad contractual está sujeta a un régimen especial para la ejecución de sus recursos regido por el derecho privado civil y comercial.

ALDESARROLLO está Organizada en forma de corporación sin ánimo de lucro con el régimen legal previsto en el Código Civil y en general en el Derecho Privado, goza de personería jurídica, autonomía presupuestal, administrativa y financiera y que no obstante de ejecutar una función pública, se sustrae expresamente de la aplicación de las normas del derecho público en todo cuanto se relacione con la conformación y/o modificación de su estructura organizacional, la jurisdicción a ella aplicable, la contratación de su personal y la destinada a la adquisición y disposición de bienes, y la prestación de servicios para su funcionamiento.

La entidad fue constituida inicialmente bajo el nombre de RED COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR - EDURED de acuerdo con las leyes colombianas, mediante documento privado del 23 de Junio de 2017, inscrito en esta Cámara de Comercio el 26 de julio de 2017, con el No. 00293791 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro, con una duración hasta el 12 de diciembre de 2119, su misión institucional se desarrolla en todos los campos del quehacer académico, de

proyección social, de extensión e investigativo de sus corporadas y de acuerdo con su naturaleza jurídica tiene como objeto social contribuir al desarrollo regional, nacional y al fortalecimiento del sistema educativo colombiano. Y ejecutara su misión institucional a través del desarrollo e implementación de planes, programas, proyectos y otras iniciativas que fomenten y generen conocimiento e innovación.

El 2 de mayo de 2022, por Acta No. 013 de Asamblea General, inscrita en esta Cámara de Comercio el 10 de junio de 2022, con el No. 00354015 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro, la entidad cambió su denominación o razón social de RED COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR a ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL y adicionó la(s) sigla(s) ALDESARROLLO

La ALIANZA PÚBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL ALDESARROLLO se registrará por los siguientes órganos de dirección, administración y control para ejercer su gobierno:

- a. Asamblea General.
- b. Junta Directiva.
- c. Director Nacional (Representante legal).
- e. Revisor Fiscal.

Hasta diciembre de 2020 la ALIANZA PÚBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL ALDESARROLLO preparaba sus estos estados financieros en concordancia con la Normas de Información Financiera (NIIF) y atendiendo la normatividad vigente en Colombia establecida en la Ley 1314 del 2009 y particularmente los Decretos 3022 y 2420 del 2013 aplicables al Grupo 2 de NIIF.

Sin embargo, desde el año 2021, en atención a su verdadera naturaleza, la entidad ha conseguido ser reconocida por los Entes de Control como entidad pública, es así como el 18 de enero de 2021 la Contaduría General de la Nación informa que la entidad ha sido incluida en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP y en lo sucesivo se identificará con el código institucional 923273129, con el cual deberá efectuar los reportes de información a la Contaduría General de la Nación - CGN y demás usuarios estratégicos del CHIP, a partir del trimestre enero – marzo de 2021.

Así como también informa que para la preparación y reporte de la información correspondiente a la categoría Información Contable Pública – Convergencia, la entidad debe aplicar el Marco Normativo para Entidades Gobierno anexo a la Resolución 533 de

2015; así mismo, debe atender los plazos y requisitos señalados en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 y sus modificaciones.

Para la determinación de saldos iniciales y primeros estados financieros bajo el nuevo marco normativo, la entidad aplicó el instructivo 002 de 2015, expedido por la CGN.

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para entidades del gobierno, establecido en la Resolución 533 del año 2015 y sus modificaciones, emitidas por la CGN.

Durante el año 2021 la entidad llevó su contabilidad en el aplicativo SIIGO, con un esquema contable de empresa privada, pero aplicando ya las políticas de acuerdo al nuevo marco normativo que es el de Entidades de Gobierno, trimestralmente llevó a cabo proceso de homologación de cuentas al nuevo marco normativo para transmitir información a la Contaduría General de la Nación a través del sistema CHIP.

A partir del año 2022 la contabilidad se maneja en el aplicativo Helisa, aplicando en su totalidad el marco normativo para Entidades de Gobierno.

Los presentes estados financieros, se elaboran con fundamento en el principio de devengo a partir de documentos idóneos que soportan los hechos económicos, para el debido reconocimiento, valuación y revelación de los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada incide en el resultado del periodo.

Se presentan los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

Los presentes estados financieros cubren el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y se presentan comparativos con el mismo periodo del año 2021.

Las notas a los estados financieros se acogen a las Resoluciones 441 de diciembre 26 de 2019, 193 de diciembre de 2020 y siguientes, expedidas por la Contaduría General de la Nación, las cuales se refieren a la aplicación metodológica de la estructura para reportar uniformemente la información.

La **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL ALDESARROLLO**, no tiene entidades agregadas por lo tanto desde su proceso financiero no se consolida información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo a la normativa vigente, para los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 Y 2021, la **ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL ALDESARROLLO** cuenta con las siguientes bases de medición:

Moneda Funcional

La Moneda Funcional de Colombia es el peso Colombiano (COP), en consecuencia, esa es la moneda que ALDESARROLLO utiliza para los registros de operaciones y presentación de Estados Financieros.

Moneda extranjera

Las operaciones realizadas en una moneda diferente a la funcional se registran según los tipos de cambios vigentes a las fechas de las operaciones.

Materialidad

En la preparación y presentación de los presentes estados financieros se tomó como base “Los ingresos operacionales”, en términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0.5% del total de los ingresos operacionales para el año 2021.

Clasificación de Activos y Pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según el uso a los cuales fueron destinados, según su grado de exigibilidad y liquidación en términos de tiempos y valores. Se consideran activos y pasivos corrientes los realizables o exigibles en un tiempo no mayor a un año.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

Juicios

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, no se evidencian juicios legales en el proceso de aplicación de las políticas contables con efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

Estimaciones y supuestos

En lo corrido de los años 2022 y 2021, no se generaron estimaciones ni supuestos que afecten de manera significativa los estados financieros.

Riesgos asociados a los estados financieros

En los Estados Financieros que se presentan a corte de diciembre de 2022 y 2021, se identifica el riesgo asociado al incumplimiento contractual de convenios y contratos en ejecución.

Correcciones contables

En lo corrido del año 2022 y 2021, se realizaron y reconocieron correcciones asociadas a ingresos y gastos de periodos anteriores.

NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

ALDESARROLLO debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo.

Cuentas por cobrar

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por ALDESARROLLO en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. El reconocimiento se realiza en el momento en el que se adquiere el derecho. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

En las notas a los Estados Financieros, la entidad revelará la información que establece el Marco Normativo para entidades de gobierno.

Propiedad planta y equipo

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo: Los activos tangibles empleados por ALDESARROLLO para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Préstamos por pagar

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Cuentas por pagar

ALDESARROLLO reconoce como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Provisiones

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Ingresos

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, ALDESARROLLO no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Gastos

Los gastos generados por la ALDESARROLLO se deberán reconocer teniendo en cuenta los principios de contabilidad pública y en particular el devengo que menciona que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

Materialidad

Basados en los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, mediante los cuales incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública la estructura del Marco normativo para entidades de gobierno, ALDESARROLLO ha determinado mediante sus políticas contables, las características fundamentales necesarias para que la información sea útil a sus usuarios internos y externos.

ALDESARROLLO ha considerado como factores relevantes para determinar si la información es material, el entorno legislativo, institucional y operativo en el que opera la entidad.

Cambios en las estimaciones contables

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, las obligaciones por beneficios pos-empleo y las obligaciones por garantías concedidas.

Corrección de errores de períodos anteriores

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros ALDESARROLLO, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre

otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Presentación de estados financieros

ALDESARROLLO presenta Estados Financieros individuales con propósito de información general con corte a 31 de diciembre de cada año. Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general, ya sean individuales o consolidados, son responsabilidad del contador y del representante legal de la entidad. Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente: un estado de situación financiera al final del periodo contable: presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio. Un estado de resultados del periodo contable: presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable: presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro. Un estado de flujos de efectivo del periodo contable: presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable. Las notas a los estados financieros: son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática. Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior. Las normas asociadas a la presentación de estados financieros y revelaciones estas definidas en el Capítulo VI del Marco Técnico para Entidades de Gobierno.

Listado de anexos de la CGN que no le aplican a la entidad

ANEXO 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

ANEXO 9. INVENTARIOS

ANEXO 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

ANEXO 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

ANEXO 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

ANEXO 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

ANEXO 17. ARRENDAMIENTOS

ANEXO 18. COSTOS DE FINANCIACION

ANEXO 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

ANEXO 23. PROVISIONES

ANEXO 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

ANEXO 30. COSTO DE VENTAS

ANEXO 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

ANEXO 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

ANEXO 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

ANEXO 34. TASA DE CAMBIO

ANEXO 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Las conciliaciones bancarias al corte del 31 de diciembre de 2022 Y 2021 se realizaron oportunamente y no presentan partidas conciliatorias.

El saldo del efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 2021 y su variación, se compone de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23.935.779.927,12	17.332.642.422,58	6.603.137.504,54
Caja	0,00	1.200.000,00	-1.200.000,00
Depósitos en instituciones financieras	15.123.575.165,12	335.745.494,70	14.787.829.670,42
Efectivo de uso restringido	8.811.899.094,67	16.995.410.404,36	-8.183.511.309,69
Equivalentes al efectivo	305.667,33	286.523,52	19.143,81

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1110	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15.123.575.165,12	335.745.494,70	14.787.829.670,42
111005	Db	Cuenta corriente	3.070.879.521,52	1.301.346,82	3.069.578.174,70
111006	Db	Cuenta de ahorro	12.052.695.643,60	334.444.147,88	11.718.251.495,72

Se presenta un incremento del 44.04% en la cuenta 1110, puesto que se realizó la reclasificación proveniente de los fondos de efectivo de uso restringido a inicios del periodo 2022.

5.2. Efectivo de uso restringido

Se registran como efectivo restringido, todos aquellos recursos administrados por ALDESARROLLO, cuyo uso depende de las condiciones que se establezcan en el clausulado de convenios y/o contratos en ejecución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1132	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	8.811.899.094,67	16.995.410.404,36	-8.183.511.309,69
113210	Db	Depósitos en instituciones financieras	8.811.899.094,67	16.995.410.404,36	-8.183.511.309,69
11321001		Cuenta corriente		7.777.718.152,84	-7.777.718.152,84
11321002		Cuenta de ahorro		7.081.655.407,52	-7.081.655.407,52
11321003		Depósitos simples	8.811.899.094,67	2.136.036.844,00	6.675.862.250,67

Se presenta un decremento de un 48% en el valor de efectivo de uso restringido, debido que se realizó la reclasificación correspondiente a las cuentas de depósitos en instituciones financieras a inicios del año 2022.

5.3. Equivalentes de efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1133	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	305.667,33	286.523,52	19.143,81
113390	Db	Otros equivalentes al efectivo	305.667,33	286.523,52	19.143,81

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos adquiridos por la entidad de los cuales se espera la entrada de un flujo financiero determinable a través de efectivo, al cierre de 2022 y 2021 las cuentas por cobrar presentan los saldos que se encuentran detallados a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	37,647,020,658.00	29,719,149,470.00	7,927,871,188.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	24,211,742,449.00	29,719,149,470.00	-5,507,407,021.00
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	13,435,278,209.00		13,435,278,209.00

7.1. Prestación de servicios

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.17	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24,211,742,449.0	0.0	24,211,742,449.0
131719	Db	Administración de proyectos	24,211,742,449.0		24,211,742,449.0
13171901	Db	Contratos (a)	24,211,742,449.0		24,211,742,449.0

DESCRIPCIÓN			CORTE VIGENCIA 2021		
CÓD	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1317	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29.719.149.470,0	0,0	29.719.149.470,0
131790	Db	Otros servicios	29.719.149.470,0	0,0	29.719.149.470,0
13179001	Db	Contratos (a)	29.719.149.470,0		29.719.149.470,0

(a) Este rubro tuvo una reclasificación en 2022, pasando de la cuenta 131790 Otros servicios, a la cuenta 131719 de Administración de proyectos, debido a que

corresponde a valores facturados por contratos en desarrollo del objeto social; los saldos reflejan los valores que a la fecha de corte se habían facturado y se encontraban pendientes por cobrar, una vez evaluados los saldos de todas las partidas, no se encontró evidencia de deterioro para ninguna de ellas.

7.2 Otras Cuentas Por Cobrar

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022		
			SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1384	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13,435,278,209.0	0.0	13,435,278,209.0
138490	Db	Otras cuentas por cobrar	13,435,278,209.0	0.0	13,435,278,209.0
13849001	Db	Convenios (a)	13,435,278,209.0		13,435,278,209.0

- (a) Se realiza la creación de la cuenta 138490 Convenios, para clasificar por separado la facturación correspondiente a la ejecución de convenios. Refleja el valor de los convenios facturados pendientes de cobro. A la fecha de corte, no se encontró evidencia de deterioro para ninguna de las partidas que reposan en esta cuenta.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Al cierre de 2022 y 2021, la entidad contaba con los siguientes saldos por cobrar por concepto de préstamos:

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2022	2021	VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	83.896.493,00	15.177.913,00	68.718.580,00
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	83.896.493,00	15.177.913,00	68.718.580,00

8.1. Préstamos concedidos

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022			CORTE VIGENCIA 2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	83.896.493,0	0,0	83.896.493,0	15.177.913,0	0,0	15.177.913,0
1.4.15.25	Créditos a empleados (a)	2.100.000,0	0,0	2.100.000,0	5.381.420,0	0,0	5.381.420,0
1.4.15.90	Otros préstamos concedidos (b)	81.796.493,0	0,0	81.796.493,0	9.796.493,0	0,0	9.796.493,0

- (a) Los créditos a empleados corresponden a préstamos otorgados a empleados de la entidad que son descontados por nómina de acuerdo a su autorización, la disminución del 61% se da ya que los mismo son a corto plazo y tienen como finalidad apoyo económico a los colaboradores. Una vez evaluados los saldos de todas las partidas, no se encontró evidencia de deterioro para ninguna de ellas.
- (b) Refleja los préstamos concedidos a los contratistas relacionados con contratos y convenios los cuales son amortizados con el cobro de los servicios mensuales, una vez evaluados los saldos de todas las partidas, no se encontró evidencia de deterioro para ninguna de ellas.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al cierre de diciembre de 2022 Y 2021, la entidad cuenta con los siguientes saldos de propiedad, planta y equipo, ninguno de ellos cuenta con evidencia de deterioro:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	255.919.344,00	817.272.036,00	-561.352.692,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	214.687.335,00	72.233.252,00	142.454.083,00
1.6.70	Db	Equipo de computacion y comunicaci3n	145.550.024,00	138.529.024,00	7.021.000,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte	605.690.000,00	694.766.000,00	-89.076.000,00
1.6.85	Cr	Depreciaci3n acumulada de PPE (cr)	-710.008.015,00	-88.256.240,00	-621.751.775,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciaci3n: Edificaciones			0,00
1.6.85.02	Cr	Depreciaci3n: Plantas, ductos y t3neles			0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciaci3n: Redes, l3neas y cables			0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciaci3n: Maquinaria y equipo	-18.846.671,00	-16.271.603,00	-2.575.068,00
1.6.85.05	Cr	Depreciaci3n: Equipo m3dico y cient3fico			0,00
1.6.85.06	Cr	Depreciaci3n: Muebles, enseres y equipo de oficina	-30.715.590,00	-4.658.770,00	-26.056.820,00
1.6.85.07	Cr	Depreciaci3n: Equipos de comunicaci3n y computacion	-60.148.251,00	-16.995.534,00	-43.152.717,00
1.6.85.08	Cr	Depreciaci3n: Equipos de transporte, tracci3n y elevacion	-600.297.503,00	-50.330.333,00	-549.967.170,00

10.1. Propiedades, planta y equipo muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO DE COMUNIC Y COMPU	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	694.766.000,0	138.529.024,0	72.233.252,0	905.528.276,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	7.021.000,0	142.454.083,0	149.475.083,0
Adquisiciones en compras	0,0	7.021.000,0	142.454.083,0	149.475.083,0
Adquisiciones en permutas				0,0
Donaciones recibidas				0,0
Sustitución de componentes				0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1				0,0
* Especificar tipo de transacción 2				0,0
* Especificar tipo de transacción ...n				0,0
- SALIDAS (CR):	89.076.000,0	0,0	0,0	89.076.000,0
Disposiciones (enajenaciones)				0,0
Baja en cuentas				0,0
Sustitución de componentes				0,0
Otras salidas de bienes muebles	89.076.000,0	0,0	0,0	89.076.000,0
* Vehiculos	89.076.000,0	0,0	0,0	89.076.000,0
* Especificar tipo de transacción 2				0,0
* Especificar tipo de transacción ...n				0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	605.690.000,0	145.550.024,0	214.687.335,0	965.927.359,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	605.690.000,0	145.550.024,0	214.687.335,0	965.927.359,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	600.297.503,0	60.148.251,0	49.562.261,0	710.008.015,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	50.330.333,0	16.995.534,0	20.930.373,0	88.256.240,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	549.967.170,0	43.152.717,0	28.631.888,0	621.751.775,0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos				0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos				0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual				0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos				0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos				0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual				0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	5.392.497,0	85.401.773,0	165.125.074,0	255.919.344,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	99,1	41,3	23,1	73,5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	605.690.000,0	145.550.024,0	214.687.335,0	965.927.359,0
+ En concesión				0,0
+ En montaje				0,0
+ No explotados				0,0
+ En mantenimiento				0,0
+ En bodega				0,0
+ En tránsito				0,0
+ Pendientes de legalizar				0,0
+ En propiedad de terceros				0,0
REVELACIONES ADICIONALES				
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1				0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2				0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n				0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)				0,0
- Gastos (pérdida)				0,0

10.2. Depreciación y deterioro

Las vidas útiles de los activos fijos se definen teniendo en cuenta criterios técnicos definidos por quien corresponda, de acuerdo con las características propias del activo, para el 2022 y 2021, se tuvo en cuenta cambios climáticos, ambientales, deterioro y usos de los activos luego de la primera medición inicial expresado en años.

Así mismo, dicha estimación se determina, entre otros factores, en consideración el estado físico del activo, el deterioro natural, uso y deterioro en el tiempo, con el fin de determinar su estado actual y proyección de vida útil residual.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1	10
	Equipos de comunicación y computación	1	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	1	10

Depreciación

El método utilizado para depreciar los elementos de Propiedad planta y equipo es el de línea recta y la vida útil Aplicada, menos el valor residual, se determinó tomando como base los factores Físicos o económicos que sustentan el uso o desgaste normal de los activos, los cuales se encuentran definidos en las Políticas Contables de la entidad.

Deterioro

Para el cálculo de deterioro se identificaron los factores de deterioro para una proyección del valor, al momento de visualizar y reconocer el elemento se tuvieron en cuenta las siguientes variables de deterioro.

- El uso que se realizar del activo. El uso se estima por referencia a la capacidad o rendimiento físico esperado del activo.
- El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de horas y días de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas.
- La obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo

Al corte de diciembre de 2022, no se identifica evidencia de deterioro de los activos.

NOTA 14. INTANGIBLES

Al corte de diciembre de 2022 y 2021, la entidad cuenta con los siguientes activos intangibles:

DESCRIPCIÓN		SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	11.018.851.925,00	11.020.343.677,30	-1.491.752,30
1.9.70	Db	Activos intangibles	11.034.438.869,00	11.033.843.769,00	595.100,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-15.586.944,00	-13.500.091,70	-2.086.852,30

14.1. Detalle de saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	11.033.843.769,0	11.033.843.769,0
+ ENTRADAS (DB):	595.100,0	595.100,0
Adquisiciones en compras	595.100,0	595.100,0
Adquisiciones en permutas		0,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0
* Software desarrollado por la entidad	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 2		0,0
* Especificar tipo de transacción ...n		0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)		0,0
Baja en cuentas		0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1		0,0
* Especificar tipo de transacción 2		0,0
* Especificar tipo de transacción ...n		0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	11.034.438.869,0	11.034.438.869,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)		0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	11.034.438.869,0	11.034.438.869,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	15.586.944,0	15.586.944,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	13.500.092,0	13.500.092,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	2.086.852,0	2.086.852,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada		0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual		0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	11.018.851.925,0	11.018.851.925,0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,1	0,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

- (a) Las licencias adquiridas son: GLOBAL BUSSINES SOLUTIONS-GBS y HELISA (Módulo administrativo, Ventas, Nómina, Presupuesto)
- (b) Las licencias desarrolladas internamente son EDUCOACH, EDUTOOLS, EDUMAGAZINE, EDUSITE, EDUCENTER, EDUGOB 4 y EDUFILE.

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	11.034.438.869,0	11.034.438.869,0
+ Vida útil definida	19.167.142,0	19.167.142,0
+ Vida útil indefinida	11.015.271.727,0	11.015.271.727,0
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)		0,0
- Gastos (pérdida)		0,0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	0,0	0,0
Gastos afectados durante la vigencia		0,0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	0,0	0,0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	25.617.141.514,00	35.942.227.263,00	-10.325.085.749,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	24.212.984.540,00	35.431.413.894,00	-11.218.429.354,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.400.156.974,00	506.813.369,00	893.343.605,00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00

- Corresponde a valores entregados a contratistas como parte de la ejecución de convenios y contratos de acuerdo a las condiciones pactadas en el clausulado de los mismos.
- Corresponde a retenciones en la fuente que le han practicado a la entidad y que están pendientes de reintegrar, toda vez que la entidad no es contribuyente de renta ni de ICA.
- Depósito entregado como garantía de pago de las cuotas de afiliación

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

El importe de operaciones de financiamiento a 31 de diciembre de 2022 y 2021, obedece al valor pendiente de pago según extractos y libros, de las siguientes obligaciones:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	462.641.227,00	1.495.428.572,00	-1.032.787.345,00
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	8.894.223,00	272.221.547,00	-263.327.324,00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	453.747.004,00	1.223.207.025,00	-769.460.021,00

20.1. Financiamiento interno de corto plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLA			8.894.223,0			0,0	0,0
Préstamos banca comercial			8.522.756,0			0,0	0,3
Nacionales	PJ	4	8.522.756,0	1	12		25,62%
Sobregiros			371.467,0			0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	371.467,0	1	12		

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)
				MÍNIMO	MÁXIMO	
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO			8.894.223,0			0,0
Préstamos banca comercial			8.894.223,0			0,3
PJ	N°890903938-8	BANCOLOMBIA	8.894.223,0	1	60	25,62%

Corresponde a créditos comerciales y tarjeta de crédito con Bancolombia.

20.2. Financiamiento interno de largo plazo

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			453.747.004,3				0,0
Préstamos banca comercial			453.747.004,3				0,0
PJ	N°890903938-8	BANCOLOMBIA	453.747.004,3	1	60		70,5 EA

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			453.747.004,3				0,0
Préstamos banca comercial			453.747.004,3				0,0
PJ	N°890903938-8	BANCOLOMBIA	453.747.004,3	1	60		70,5 EA

Corresponde a créditos de vehículos con Bancolombia.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Al cierre de diciembre de 2022 y 2021, la entidad cuenta con las siguientes cuentas por pagar:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	26.469.889.020,00	32.526.904.465,00	-6.063.608.708,00
2.4.07	Cr	Rendimientos Financieros	6.593.263,00	0,00	
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	9.663.353,00	0,00	9.663.353,00
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente	2.003.896.253,00	2.015.200.015,00	-11.303.762,00
2.4.45	Cr	IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO-IVA	823.623.445,00	1.000.643.730,00	-177.020.285,00
2.4.90	Cr	Garantías Contractuales	23.626.112.706,00	29.511.060.720,00	-5.884.948.014,00

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			6.593.263,0
Nacionales	PJ	1	6.593.263,0

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			9.663.353,0
Aportes a fondos pensionales			5.157.678,0
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	6	5.157.678,0
Aportes a seguridad social en salud			4.505.675,0
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	12	4.505.675,0

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			23.626.112.706,0
Honorarios			579.177.356,0
Nacionales	PN	54	579.177.356,0
Servicios			4.686.954.694,0
Nacionales	PJ	15	32.456.789,0
Extranjeros	PN	132	4.654.497.905,0
Arrendamiento operativo			118.541.400,0
Nacionales	PJ	3	118.541.400,0
Otras cuentas por pagar			18.218.168.162,0
Nacionales	PN	180	1.289.057.108,0
Nacionales	PJ	137	16.929.111.054,0

Lo anterior corresponde a las cuentas por pagar adquiridas por la compañía con corte a 31 de diciembre de 2022, con relación a todas las causaciones de facturas y cuentas de cobro asociados a la ejecución de los contratos y convenios de la entidad.

- La retención en la fuente pendiente por pagar a la Dian corresponde a los meses de Noviembre y Diciembre del año 2022
- Los arrendamientos corresponden al canon de arrendamiento de las oficinas 811 de Barranquilla, alquileres de equipos de cómputo y equipos audiovisuales.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al cierre de diciembre de 2022 y 2021, la entidad cuenta con las siguientes cuentas por pagar:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	214.385.050,00	183.658.370,00	30.726.680,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	214.385.050,00	183.658.370,00	30.726.680,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	214.385.050,00	183.658.370,00	30.726.680,00
(+) Beneficios		A corto plazo	214.385.050,00	183.658.370,00	30.726.680,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	0,00	0,00	0,00

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Al cierre de 2022, ALDESARROLLO contaba con una nómina de 41 funcionarios, aumentando sus beneficios a empleados en un 17% respecto al año anterior, sus funcionarios tienen contratos de trabajo a término indefinido y únicamente las prestaciones de Ley, con lo cual, estos beneficios serán de corto plazo y cancelados en un plazo no mayor a 12 meses.

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	214.385.050,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	89.282.808,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	9.878.171,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	86.657.224,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	860.400,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	13.531.322,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	9.610.925,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	4.564.200,0

NOTA 24. OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	35.202.274.225,00	37.916.666.868,00	-2.714.392.643,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos (a)	10.923.176.744,00	22.424.160.351,00	-11.500.983.607,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración (b)	15.473.791.650,00	15.492.506.517,00	-18.714.867,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía ©	8.805.305.831,00	0,00	8.805.305.831,00

- (a) Corresponde a dineros recibidos por anticipado en el desarrollo de convenios y contratos, de acuerdo a los compromisos adquiridos por las partes en el clausulado de los mismos.
- (b) Corresponde a dineros recibidos en convenios interadministrativos con diferentes entidades que a la fecha de corte estaban pendientes por ejecutar.
- (c) Corresponde al recurso recibido en encargo fiduciario, en virtud de lo establecido en la ejecución de un contrato específico.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la totalidad de las cuentas de orden que presentan saldos, obedecen al control de la ejecución de los proyectos con recursos de regalías:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	69.679.377.345,00	0,00	69.679.377.345,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	69.679.377.345,00		69.679.377.345,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-69.679.377.345,00	0,00	-69.679.377.345,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-69.679.377.345,00		-69.679.377.345,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	68.535.643.450,00	0,00	68.535.643.450,00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	68.535.643.450,00	0,00	68.535.643.450,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-68.535.643.450,00	0,00	-68.535.643.450,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-68.535.643.450,00		-68.535.643.450,00

NOTA 27. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el patrimonio de ALDESARROLLO se componía de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	36.209.420.336,00	22.724.154.517,00	13.485.265.819,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	11.030.271.727,00	11.030.271.727,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	11.693.882.790,00	2.475.567.788,00	9.218.315.002,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	13.485.265.819,00	9.218.315.002,00	4.266.950.817,00

La cuenta 3.1.05 de capital fiscal corresponde a los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad, las donaciones y el otro resultado integral obedece a la valorización producida por el valor de los intangibles desarrollados en el año 2019 y mejorados en 2021, los cuales no presentaron variación en 2022.

La variación del patrimonio del año 2022 con respecto al 2021, obedece al saldo acumulado de los excedentes del ejercicio anterior, y los excedentes generados en el periodo actual, los cuales son reinvertidos en el desarrollo de la actividad de la entidad sin ánimo de lucro.

NOTA 28. INGRESOS

Durante el año 2022 y 2021, la entidad percibió ingresos de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	655,671,130,100.00	71,768,889,139.00	583,902,240,961.00
4.3	Cr	Venta de servicios	655,506,937,422.00	69,702,431,460.00	585,804,505,962.00
4.8	Cr	Otros ingresos	164,192,678.00	2,066,457,679.00	-1,902,265,001.00

28.1 Ingresos con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	113.167.811.283	71.768.889.138,86	41.398.922.143,75
4.3	Cr	Venta de servicios	113.003.618.605	69.702.431.460,00	43.301.187.144,61
4.3.05	Cr	Servicios educativos (a)		5.175.000,00	-5.175.000,00
4.3.90	Cr	Otros Servicios (b)	655.506.937.422	125.669.542.365,00	529.837.395.057,20
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-542.503.318.818	-55.972.285.905,00	-486.531.032.912,59
4.8	Cr	Otros ingresos	164.192.678,00	2.066.457.679	-1.902.265.000,86
4.8.02	Cr	Financieros (c)	41.704.465,00	8.520.724	33.183.740,63
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio (d)		18.338	-18.338,30
4.8.08	Cr	Ingresos diversos (e)	122.488.213,00	2.057.918.616	-1.935.430.403,19

- Para el año 2022, no existieron ventas por el servicio de EF English
- Refleja los servicios facturados en el eje principal de sus operaciones, los cuales tuvieron un aumento significativo con relación a los ingresos percibidos en el año 2021, Contando con unos ingresos para el año 2022 de \$655.506.937.422 provenientes de los diferentes contratos suscritos por la entidad.
- Basado en el aumento de los ingresos operacionales, los rendimientos financieros generados en cuentas de ahorro para el año 2022 fueron de \$41.704.465 aumentando en gran medida esta cifra con relación a los ingresos por rendimientos financieros del año 2021.
- Para el año 2022, no existieron ajustes en diferencia en cambio teniendo en cuenta que no se generaron ventas por el servicio de EF English.
- Muestra el valor de Recuperaciones y aprovechamientos generados en los contratos y convenios suscritos por la entidad, presentando una disminución del 94% respecto al año 2021 teniendo en cuenta que para este año se realizaron varias depuraciones de cuentas que no existieron en el año 2022.

NOTA 29. GASTOS

Durante el año 2022 y 2021, la entidad incurrió en los siguientes gastos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	99.682.545.463,70	62.550.574.136,69	37.131.971.327,01
5.1	Db	De administración y operación	97.622.299.016,05	61.680.772.748,05	35.941.526.268,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	720.104.627,00	92.302.550,17	627.802.076,83
5.8	Db	Otros gastos	1.340.141.820,65	777.498.838,47	562.642.982,18

29.1 Gastos de administración, operación y ventas

Este grupo incluye los gastos por concepto de sueldos y salarios, lo correspondiente a las contribuciones y prestaciones sociales, los gastos por concepto de ejecución de contratos y el pago de los gastos administrativos de la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	97.622.299.016,05	61.680.772.748,05	35.941.526.268,00	97.622.299.016,05	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	97.622.299.016,05	61.680.772.748,05	35.941.526.268,00	97.622.299.016,05	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.245.487.268,59	844.891.447,28	400.595.821,31	1.245.487.268,59	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	16.986.355,00	17.865.291,00	-878.936,00	16.986.355,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	292.070.571,00	206.197.375,00	85.873.196,00	292.070.571,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	57.501.009,00	41.596.050,00	15.904.959,00	57.501.009,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	270.559.220,64	182.567.181,00	87.992.039,64	270.559.220,64	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	371.312.822,59	365.490.775,23	5.822.047,36	371.312.822,59	0,00
5.1.11	Db	Generales	94.481.632.074,01	58.241.162.417,48	36.240.469.656,53	94.481.632.074,01	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	886.749.695,22	1.781.002.211,06	-894.252.515,84	886.749.695,22	0,00

- (a) Se clasifican en gastos generales todos aquellos gastos generales asociados a la operación y su gran mayoría corresponde a ejecución de contratos suscritos.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	720.104.627,00	92.302.550,17	627.802.076,83
		DEPRECIACIÓN	718.017.775,00	88.256.240,00	629.761.535,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	718.017.775,00	88.256.240,00	629.761.535,00
		AMORTIZACIÓN	2.086.852,00	4.046.310,17	-1.959.458,17
5.3.66	Db	De activos intangibles	2.086.852,00	4.046.310,17	-1.959.458,17

El saldo de este grupo se encuentra por valor de \$720.104.627,00, correspondiente al reconocimiento de la depreciación y amortización con corte al 31 de diciembre de 2022; frente al año 2021, se presenta una variación por valor de \$627.802.076,83 principalmente

en la cuenta 5360 - De propiedades, planta y equipo, debido a la depreciación de los vehículos de la entidad.

29.3 Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1.340.141.820,65	777.498.838,47	562.642.982,18
5.8.04	Db	FINANCIEROS	213.502.044,55	118.873.525,79	94.628.518,76
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	84.626.787,16	88.274.269,78	-3.647.482,62
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	128.875.257,39	30.540.835,01	98.334.422,38
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.126.639.776,10	658.625.312,68	468.014.463,42
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	18.379.908,83	4.855.747,00	13.524.161,83
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	89.549.203,00	0,00	89.549.203,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	861.891.504,25	531.241.785,39	330.649.718,86
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	156.819.160,02	122.527.780,29	34.291.379,73

En este grupo se encuentran los gastos por concepto de intereses corrientes e intereses de mora, impuestos asumidos, multas y sanciones, gastos bancarios y gastos correspondientes a ejercicios anteriores, donaciones y ajustes al peso.

NOTA 37. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

No se tiene conocimiento de hechos posteriores al cierre de diciembre de 2022 que sean susceptibles de ser revelados.