



ALDESARROLLO

Tecnología - Ciencia - Innovación



2023



ALDESARROLLO

Tecnología - Ciencia - Innovación

ESTADOS FINANCIEROS

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Señores

ASAMBLEA 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 2023, 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 2023, 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 2023, 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 2023, 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 2023, fueron auditados por mí y en la opinión del día 22 de marzo de 2024 emití una opinión **FAVORABLE**.

Fundamento de la opinión

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 2023:

- (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 2023, 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

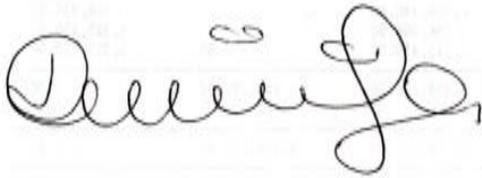
En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

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 2023, 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 Consultoría Integral Tributaria

CERTIFICACIÓN

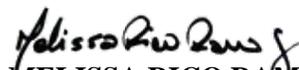
El suscrito Representante Legal y Contador Público se permiten certificar que:

- Los saldos de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2023 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,



OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante Legal

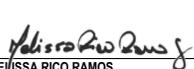


MELISSA RICO RAMOS
Contador Publico
Tarjeta Profesional 122124 – T

ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL
 NIT. 901.100.455-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

ACTIVOS	NOTA	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	39.160.327.759	23.935.779.927
Depósitos en instituciones financieras		39.159.973.894	15.123.575.165
Efectivo de uso restringido		-	8.811.899.095
Equivalentes al efectivo		353.864	305.667
INVERSIONES		25.000.000	
Inversiones en asociadas		25.000.000	
CUENTAS POR COBRAR	7	35.100.482.245	37.647.020.658
Prestación de servicios		25.948.118.450	24.211.742.449
Otras cuentas por cobrar		9.152.363.794	13.435.278.209
PRESTAMOS POR COBRAR	8	-	83.896.493
Prestamos concedidos		-	83.896.493
OTROS ACTIVOS	16	28.658.504.463	25.617.141.514
Avances y anticipos entregados		27.986.534.463	24.212.984.540
Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones		667.970.000	1.400.156.974
Depósitos entregados en garantía		4.000.000	4.000.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		102.944.314.466	87.283.838.593
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	208.724.784	255.919.344
Muebles, enseres y equipo de oficina		214.687.335	214.687.335
Equipos de computación y comunicación		151.450.024	145.550.024
Equipos de transporte, tracción y elevación		745.690.000	605.690.000
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		(903.102.575)	(710.008.015)
ACTIVOS INTANGIBLES	14	11.017.658.525	11.018.851.925
Activos intangibles		11.034.438.869	11.034.438.869
Amortización acumulada de activos intangibles		(16.780.344)	(15.586.944)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		11.226.383.309	11.274.771.269
TOTAL ACTIVOS		114.170.697.776	98.558.609.862
Deudoras de control	26	116.096.712.511	69.679.377.345
Cuentas de orden acreedoras por contra	26	(113.256.094.058)	(68.535.643.450)
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PRESTAMOS POR PAGAR	20	176.720	8.894.224
Financiamiento interno de corto plazo		176.720	8.894.224
CUENTAS POR PAGAR	21	45.061.934.649	26.469.889.022
Recursos a favor de terceros		49.061.067	6.593.264
Descuentos de nómina		12.544.476	9.663.353
Retención en la fuente e impuesto de timbre		4.084.643.803	2.003.896.254
Impuesto al valor agregado		-	823.623.445
Otras cuentas por pagar		40.915.685.303	23.626.112.706
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	238.310.403	214.385.050
Beneficios a los empleados de corto plazo		238.310.403	214.385.050
OTROS PASIVOS	24	50.392.438.767	35.202.274.226
Avances y anticipos recibidos		11.680.386.825	10.923.176.745
Recursos recibidos en administración		27.962.313.746	15.473.791.650
Depósitos recibidos en garantía		10.747.136.705	8.805.305.831
Ingresos recibidos por anticipado		2.601.491	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		95.692.860.539	61.895.442.521
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS POR PAGAR	17	388.029.960	453.747.004
Financiamiento interno de largo plazo		388.029.960	453.747.004
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		388.029.960	453.747.004
TOTAL PASIVO		96.080.890.499	62.349.189.526
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	18.089.807.277	36.209.420.336
Capital Fiscal		15.000.000	15.000.000
Donaciones		946.879.000	946.879.000
Resultados de ejercicios anteriores		25.179.148.609	11.693.882.790
Resultado del ejercicio		(18.119.613.059)	13.485.265.819
ORI - Otros resultados integrales		10.068.392.727	10.068.392.727
TOTAL PATRIMONIO		18.089.807.277	36.209.420.336
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		114.170.697.776	98.558.609.862
Acreedoras de control	26	113.256.094.058	68.535.643.450
Cuentas de orden deudoras de control por contra	26	(116.096.712.511)	(69.679.377.345)


OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
 Representante Legal


MELISSA RICO RAMOS
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 122124 - T


DIANA PATRICIA ARCILA HENAO
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 126883- T



ALIANZA PUBLICA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL

NIT. 901.100.455-5

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

	NOTA	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION			
VENTA DE SERVICIOS			
Bienes comercializados	28	-	-
Educación informal - Continuada		-	-
Administración de proyectos		197.392.563.214	655.506.937.422
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		(72.442.514.811)	(542.503.318.818)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		124.950.048.404	113.003.618.605
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN			
Sueldos y salarios	29	139.085.530.069	97.622.299.016
Contribuciones imputadas		1.926.143.158	1.245.487.269
Contribuciones efectivas		38.030.146	16.986.355
Aportes sobre la nómina		426.449.850	292.070.571
Prestaciones sociales		85.865.202	57.501.009
Gastos de personal diversos		300.113.442	270.559.221
Generales		293.741.191	371.312.823
Impuestos, contribuciones y tasas		134.625.013.135	94.481.632.074
		1.390.173.944	886.749.695
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES			
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	29	194.287.944	720.104.627
Amortización de activos intangibles		193.094.544	718.017.775
		1.193.400	2.086.852
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		139.279.818.012	98.342.403.643
RESULTADO OPERACIONAL		(14.329.769.609)	14.661.214.962
INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION			
OTROS INGRESOS			
Financieros	28	30.185.137	41.704.465
Ingresos diversos		516.969.985	122.488.213
Ganancias por metodo participacion inv.		78.000.000	-
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES CON CONTRAPRESTACION		625.155.122	164.192.678
GASTOS NO OPERACIONALES			
OTROS GASTOS			
Costo efectivo de préstamos por pagar	29	69.528.003	84.626.787
Otros gastos financieros		163.566.122	128.875.257
Gastos diversos		4.181.904.447	1.126.639.776
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		4.414.998.573	1.340.141.821
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		(18.119.613.059)	13.485.265.819

OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante Legal

MELISSA RICO RAMOS
Contador Público
Tarjeta profesional 122124 - T

DIANA PATRICIA ARCILA HENAO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 126883- T
CIT Consultoria integral en tributaria 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 2023 Y 2022**
(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 2021	\$ 15.000.000	\$ 946.879.000	\$ 2.475.567.788	\$ 9.218.315.002	\$ 10.068.392.727	\$ 22.724.154.517
ORI - Otros resultados del ejercicio					-	-
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	\$ 11.693.882.790	\$ 13.485.265.819	\$ 10.068.392.727	\$ 36.209.420.336
Resultados de ejercicios anteriores	-	-	13.485.265.819	(13.485.265.819)	-	0
Exedente (Déficit) del ejercicio	-	-	-	(18.119.613.059)	-	(18.119.613.059)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 15.000.000	\$ 946.879.000	\$ 25.179.148.609	\$ (18.119.613.059)	\$ 10.068.392.727	\$ 18.089.807.277

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante Legal

MELISSA RICO RAMOS
Contador Público
Tarjeta Profesional 122124 - T

DIANA PATRICIA ARCILA HENAO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 126883- T
CIT Consultoria integral en tributaria SAS
(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 2023 y 2022
(Cifras expresadas pesos Colombianos)**

Flujos de efectivo de las actividades de operación	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Excedente (Déficit) del ejercicio	(18.119.613.059)	13.485.265.819
Movimiento de partidas que no involucran efectivo:		
Depreciaciones	193.094.544	718.017.775
Amortizaciones	1.193.400	2.086.852
Efectivo generado (provisto) en la operación	(17.925.325.116)	14.205.370.446
Cambio en partidas operacionales:		
Variación en cuentas por cobrar prestación servicios	(1.736.376.001)	5.507.407.021
Variación en otras cuentas por cobrar	4.282.914.415	(13.435.278.209)
Variación en prestamos concedidos	83.896.493	(68.718.580)
Variación en Avances y anticipos entregados	(3.773.549.923)	11.218.429.355
Variación en Derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones	732.186.974	(893.343.603)
Variación en Depósitos entregados en garantía	-	-
Variación en Recursos a favor de terceros	42.467.804	6.593.264
Variación en Descuentos de nómina	2.881.123	9.663.353
Variación en Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.080.747.550	(11.303.758)
Variación en Impuesto al valor agregado	(823.623.445)	(177.020.284)
Variación en Otras cuentas por pagar	17.289.572.597	(5.884.948.014)
Variación en Beneficios a los empleados de corto plazo	23.925.353	30.726.680
Variación en Avances y anticipos recibidos	757.210.081	(11.500.983.606)
Variación en Recursos recibidos en administración	12.488.522.096	(18.714.863)
Variación en depósitos en garantía	1.941.830.874	8.805.305.831
Variación en ingresos recibidos por anticipado	2.601.491	-
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación	15.469.882.363	7.793.185.031
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Variación en propiedad, planta y equipo	(145.899.984)	(156.665.083)
Variación en intangibles	-	(595.100)
Variación en inversiones	(25.000.000)	-
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión	(170.899.984)	(157.260.183)
Flujos de efectivo en actividades de financiación:		
Variación en Financiamiento interno de corto plazo	(8.717.504)	(263.327.323)
Variación en Financiamiento interno de largo plazo	(65.717.044)	(769.460.020)
Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión	(74.434.548)	(1.032.787.344)
Cambio neto en el efectivo	15.224.547.832	6.603.137.505
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	23.935.779.927	17.332.642.423
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	39.160.327.759	23.935.779.927

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

OMAR ENRIQUE FLOREZ ESCORCIA
Representante Legal

MELISSA RICO RAMOS
Contador Público
Tarjeta profesional 122124 - T

DIANA PATRICIA ARCILA HENAO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 126883- T
CIT Consultoría integral en tributaria SAS
(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 2023 Y 2022
(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.....	16
8.1. Préstamos concedidos.....	16
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	17
10.1. Propiedades, planta y equipo muebles	18
10.2. Depreciación y deterioro	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 14. INTANGIBLES	20
14.1. Detalle de saldos y movimientos	21
14.2. Revelaciones adicionales	22
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	22
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR	¡Error! Marcador no definido.
20.1. Financiamiento interno de corto plazo.....	¡Error! Marcador no definido.
20.2. Financiamiento interno de largo plazo.....	24
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	24

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	26
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	26
NOTA 24. OTROS PASIVOS	27
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	27
NOTA 27. PATRIMONIO.....	28
NOTA 28. INGRESOS	28
28.1 Ingresos con contraprestación.....	29
NOTA 29. GASTOS	29
29.1 Gastos de administración, operación y ventas	30
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	30
29.3 Otros gastos	30
NOTA 37. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE.....	31

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 2023 y se presentan comparativos con el mismo periodo del año 2022.

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 2023 Y 2022, 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 2023 y 2022, 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 2023 y 2022, 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 2023 y 2022, se identifica el riesgo asociado al incumplimiento contractual de convenios y contratos en ejecución.

Correcciones contables

En lo corrido del año 2023 y 2022, 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 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 del 2023 y 2022 se realizaron oportunamente para el cierre del periodo, con la novedad que para el mes de diciembre del año 2023 se presentó una partida conciliatoria en la cuenta corriente terminada en **2287** por un valor de **\$17.638.590** pesos colombianos correspondiente a un traslado interbancario no reflejado.

El saldo del efectivo a 31 de diciembre de 2023 y 2022 y su variación, se compone de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	39.160.327.758,64	23.935.779.927,12	15.224.547.831,52
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	39.159.973.894,30	15.123.575.165,12	24.036.398.729,18
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0,00	8.811.899.094,67	-8.811.899.094,67
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	353.864,34	305.667,33	48.197,01

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	28.390.693.922,53	15.123.575.165,12	13.267.118.757,41
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	9.747.843.309,60	3.070.879.521,52	6.676.963.788,08
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	18.642.850.612,93	12.052.695.643,60	6.590.154.969,33

Se presenta un incremento promedio del 33.3% en la cuenta 1110, puesto que se realizaron nuevas aperturas bancarias para el periodo 2023 conforme a las solicitudes de los contratos los recaudos y recuperación de cartera obtenida.

5.2. Efectivo de uso restringido

En el año 2022, se registraron 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.

Sin embargo, la CGN ha recomendado usar esta cuenta únicamente para registrar las cuentas bancarias o productos financieros que se encuentren en estado de embargo, al cierre de diciembre de 2023 no existían cuentas embargadas.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0,00	8.811.899.094,67	-8.811.899.094,67
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	0,00	8.811.899.094,67	-8.811.899.094,67
1.1.32.10.01		Cuenta corriente	0,00	0,00	0,00
1.1.32.10.02		Cuenta de ahorro	0,00	8.811.899.094,67	-8.811.899.094,67
1.1.32.10.03		Depósitos simples	0,00	0,00	0,00

Se presenta un decremento del 100% en el Efectivo de Uso Restringido puesto que su valor fue reclasificado a la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras, por error en su contabilización.

5.3. Equivalentes de efectivo

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	353.864,34	305.667,33	48.197,01
1.1.33.90	Db	Otros equivalentes al efectivo	353.864,34	305.667,33	48.197,01

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 2023 las cuentas por cobrar presentan los saldos que se encuentran detallados a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	35.100.482.244,57	37.647.020.658,00	-2.546.538.413,43
1.3.17	Db	Prestación de servicios	25.948.118.450,30	24.211.742.449,00	1.736.376.001,30
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	9.152.363.794,27	13.435.278.209,00	-4.282.914.414,73

7.1. Prestación de servicios

COD	NAT	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.17	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25.948.118.450,3	0,0	25.948.118.450,3
1.3.17.19	Db	Administración de proyectos	23.460.310.217,5		23.460.310.217,5
1.3.17.19.01	Db	Contratos (a)	23.460.310.217,5		
1.3.17.90.01	Db	Otros servicios	2.487.808.232,8	0,0	2.487.808.232,8
		Contratos (a)	2.487.808.232,8		2.487.808.232,8

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

- (a) Se presenta un incremento del 7% en la cartera respecto al ejercicio del año inmediatamente anterior, en donde se evidencian procesos facturados y saldos pendientes por cobrar correspondientes a contratos celebrados entre la empresa y otras entidades, 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

COD	NAT	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
		CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.152.363.794,3	0,0	9.152.363.794,3
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	9.152.363.794,3	0,0	9.152.363.794,3
1.3.84.90.01	Db	Convenios (a)	9.151.413.794,3		9.151.413.794,3
1.3.84.90.02	Db	Retefuente de regalías por cobrar (b)	950.000,0		950.000,0

NAT	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13.435.278.209,0	0,0	13.435.278.209,0
Db	Otras cuentas por cobrar	13.435.278.209,0	0,0	13.435.278.209,0
Db	Convenios	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 del periodo 2023 y 2022, la entidad contaba con los siguientes saldos por cobrar por concepto de préstamos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	0,00	83.896.493,00	-83.896.493,00
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	0,00	83.896.493,00	-83.896.493,00

8.1. Préstamos concedidos

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			CORTE VIGENCIA 2022		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0,0	0,0	0,0	83.896.493,0	0,0	83.896.493,0
1.4.15.25	Créditos a empleados	0,0	0,0	0,0	2.100.000,0	0,0	2.100.000,0
1.4.15.90	Otros préstamos concedidos	0,0	0,0	0,0	81.796.493,0	0,0	81.796.493,0

- (a) Los créditos a empleados son aquellos beneficios correspondientes a préstamos internos otorgados por la entidad a sus colaboradores que son descontados de la nómina conforme a su autorización. La disminución del 100% corresponde específicamente a que son créditos a corto plazo que tienen como finalidad el apoyo económico a los colaboradores de la entidad una vez evaluado los saldos y capacidad de endeudamiento, para el periodo 2023 se cierra con saldo cero.

- (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 2023 Y 2022, 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
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	208,724,784.21	255,919,344.00	-47,194,559.79
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	214,687,335.00	214,687,335.00	0.00
1.6.70	Db	Equipo de computacion y comunicación	151,450,024.00	145,550,024.00	5,900,000.00
1.6.75	Db	Equipo de transporte	745,690,000.00	605,690,000.00	140,000,000.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-903,102,574.79	-710,008,015.00	-193,094,559.79
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)		0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones			0.00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles			0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables			0.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-22,379,207.66	-18,846,671.00	-3,532,536.66
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico			0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-46,568,050.12	-30,715,590.00	-15,852,460.12
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de computacion y comunicación	-88,465,317.00	-60,148,251.00	-28,317,066.00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	-745,690,000.01	-600,297,503.00	-145,392,497.01

10.1. Propiedades, planta y equipo muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	145,550,024.0	605,690,000.0	214,687,335.0	965,927,359.0
+ ENTRADAS (DB):	5,900,000.0	140,000,000.0	0.0	145,900,000.0
Adquisiciones en compras	5,900,000.0	140,000,000.0	0.0	145,900,000.0
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):	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)				0.0
Baja en cuentas				0.0
Sustitución de componentes				0.0
Otras salidas 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
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	151,450,024.0	745,690,000.0	214,687,335.0	1,111,827,359.0
+ 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				0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	151,450,024.0	745,690,000.0	214,687,335.0	1,111,827,359.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	88,465,317.0	745,690,000.0	68,947,257.8	903,102,574.8
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	60,148,251.0	600,297,503.0	49,562,261.0	710,008,015.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	28,317,066.0	145,392,497.0	19,384,996.8	193,094,559.8
+ 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)	62,984,707.0	(0.0)	145,740,077.2	208,724,784.2
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	58.4	100.0	32.1	81.2
% 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	151,450,024.0	745,690,000.0	214,687,335.0	1,111,827,359.0
+ 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 2023 y 2022, 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 (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Equipos de comunicación y computación	1	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	1	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	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 2023, no se identifica evidencia de deterioro de los activos.

NOTA 14. INTANGIBLES

Al corte de diciembre de 2023 y 2022, la entidad cuenta con los siguientes activos intangibles:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	11,017,658,525.00	11,018,851,925.00	-1,193,400.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	11,034,438,869.00	11,034,438,869.00	0.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-16,780,344.00	-15,586,944.00	-1,193,400.00

14.1. Detalle de saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	11,034,438,869.0	11,034,438,869.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0
Adquisiciones en compras		0.0
Adquisiciones en permutas		0.0
Donaciones recibidas		0.0
Otras transacciones sin contraprestación	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):	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)	16,780,344.0	16,780,344.0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	15,586,944.0	15,586,944.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	1,193,400.0	1,193,400.0
- 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)	11,017,658,525.0	11,017,658,525.0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.2	0.2
% 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 GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	28.658.504.463,28	25.617.141.514,12	3.041.362.949,16
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	27.986.534.463,28	24.212.984.540,06	3.773.549.923,22
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	667.970.000,00	1.400.156.974,06	-732.186.974,06
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	11.034.438.869,00	11.034.438.869,00	0,00
1.9.75	Db	Amortización acumulada	-16.780.344,00	-15.586.944,00	-1.193.400,00

- a) Corresponde a valores entregados a contratistas como parte de la ejecución de convenios y contratos de acuerdo con las condiciones pactadas en el clausulado de los mismos.
- b) Corresponde al saldo a favor del Iva por un monto de \$667.970.000
- c) Depósito entregado como garantía de pago de las cuotas de afiliación.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1 Arrendamientos financieros

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Cr	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - PASIVO	388.029.960,33	453.747.004,00	-65.717.043,67
2.3.14.10	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	388.029.960,33	453.747.004,00	-65.717.043,67

Corresponde a vehículos en leasing adquiridos por la entidad con Bancolombia.

17.2 Arrendamientos operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	5.992.863,00	118.541.400,00	-112.548.537,00
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	5.992.863,00	118.541.400,00	-112.548.537,00

Corresponde al alquiler de carpas para eventos relacionados con los contratos y convenios.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

El importe de operaciones de financiamiento a 31 de diciembre de 2023 y 2022, obedece al valor pendiente de pago según extractos y libros, de las siguientes obligaciones:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	176.720,00	8.894.223,00	-8.717.503,00
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	176.720,00	8.894.223,00	-8.717.503,00

20.1. Financiamiento interno de corto plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO						0.0	0.0
Préstamos banca comercial						0.0	0.3
Nacionales	PJ	1	176,720.0	1	12		25.62%

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO						0.0	0.0
Préstamos banca comercial						0.0	0.3
PJ	N° 890903938-8	Bancolombia	176,720.0	1	60		25.62%

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Al cierre de diciembre de 2023 y 2022, la entidad cuenta con las siguientes cuentas por pagar:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	45.061.934.648,92	26.469.889.020,00	18.592.045.628,92
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	49.061.067,25	6.593.263,00	42.467.804,25
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	12.544.476,00	9.663.353,00	2.881.123,00
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente	4.084.643.803,08	2.003.896.253,00	2.080.747.550,08
2.4.45	Cr	Impuesto al valor Agregado Iva	0,00	823.623.445,00	-823.623.445,00
2.4.90	Cr	Cuentas por pagar	40.915.685.302,59	23.626.112.706,00	17.289.572.596,59

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			12.544.476,0
Aportes a fondos pensionales			5.915.837,0
Nacionales	PJ	5	5.915.837,0
Aportes a seguridad social en salud			5.348.983,0
Nacionales	PJ	10	5.348.983,0
Libranzas			1.279.656,0
Nacionales	PN	1	1.279.656,0

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			40.915.685.302,6
Garantías contractuales - concesiones			490.855,0
Nacionales	PJ	1	490.855,0
Seguros			187.298.836,0
Nacionales	PJ	6	187.298.836,0
Aportes al icbf y sena			6.751.100,0
Nacionales	PJ	2	6.751.100,0
Servicios públicos			1.324.720,0
Nacionales	PJ	2	1.324.720,0
Honorarios			324.487.598,0
Nacionales	PN	18	324.487.598,0
Servicios			28.862.576.889,6
Nacionales	PN	2	6.900.000,0
Nacionales	PJ	45	28.855.676.889,6
Arrendamiento operativo			5.992.863,0
Nacionales	PN	1	5.992.863,0
Otras cuentas por pagar			11.526.762.441,0
Nacionales	PN	73	466.526.312,5
Nacionales	PJ	98	11.060.236.128,5

Lo anterior corresponde a las cuentas por pagar adquiridas por la compañía con corte a 31 de diciembre de 2023, 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 al mes de Diciembre del año 2023.
- El valor pendiente por pagar a la Secretaria de Hacienda corresponde a los meses de SEP-OCT NOV-DIC de 2023 por un monto de \$380.019.000.
- Los seguros corresponden a las pólizas de cumplimiento que exigen cada uno de los contratos y convenios en la entidad.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al cierre del mes de diciembre 2023 y 2022, la entidad cuenta con las siguientes cuentas por pagar:

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5		Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	238.310.402,64	214.385.050,00	23.925.352,64
2.5.11		Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	238.310.402,64	214.385.050,00	23.925.352,64
			RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	238.310.402,64	214.385.050,00	23.925.352,64
(+)			A corto plazo	238.310.402,64	214.385.050,00	23.925.352,64
(-)			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 del año 2023, la entidad contaba con una nómina de 39 funcionarios, aumentando sus beneficios a los empleados en un 10% con respecto al año 2022. Esto se debe en parte al incremento salarial para la nueva vigencia, adicional el aumento de contratos en el transcurso del año fuera de ofrecer oportunidades de crecimiento con asensos otorgados.

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	238.310.402,6
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	4.560.934,6
2.5.11.02	Cr	Cesantias	110.048.301,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantias	12.058.753,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	77.741.934,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	0,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	973.700,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	16.113.063,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	11.413.417,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	5.400.300,0

NOTA 24. OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	50.392.438.767,31	35.202.274.225,94	15.190.164.541,37
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	11.680.386.825,39	10.923.176.744,68	757.210.080,71
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	27.962.313.746,40	15.473.791.650,26	12.488.522.096,14
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	10.747.136.704,52	8.805.305.831,00	1.941.830.873,52
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	2.601.491,00	0,00	2.601.491,00

- Corresponde a dineros recibidos por anticipado en el desarrollo de convenios y contratos, de acuerdo con los compromisos adquiridos por las partes en el clausulado de los mismos.
- Corresponde a dineros recibidos en administración en convenios interadministrativos con diferentes entidades que a la fecha de corte estaban pendientes por ejecutar.
- Corresponde al recurso recibido en garantía mediante encargo fiduciario, en virtud de lo establecido en la ejecución de un contrato específico.
- Corresponde a los anticipos recibidos de parte del señor Diego Fernando Chávez López, quien adquirió un compromiso de compra por un activo de la entidad.
- Corresponde a recurso recibido para tercero el cual se cruza con factura futura.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la totalidad de las cuentas de orden que presentan saldos, obedecen al control de la ejecución de los proyectos con recursos de regalías:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	116,096,712,510.58	69,679,377,345.00	46,417,335,165.58
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	116,096,712,510.58	69,679,377,345.00	46,417,335,165.58
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-116,096,712,510.58	-69,679,377,345.00	-46,417,335,165.58
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-116,096,712,510.58	-69,679,377,345.00	-46,417,335,165.58

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	113,256,094,058.08	68,535,643,450.00	44,720,450,608.08
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	113,256,094,058.08	68,535,643,450.00	44,720,450,608.08
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-113,256,094,058.08	-68,535,643,450.00	-44,720,450,608.08
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-113,256,094,058.08	-68,535,643,450.00	-44,720,450,608.08

NOTA 27. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el patrimonio de ALDESARROLLO se componía de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	18.089.807.277,00	36.209.420.335,88	-18.119.613.058,88
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	25.179.148.609,00	11.693.882.790,00	13.485.265.819,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-18.119.613.059,00	13.485.265.818,88	-31.604.878.877,88

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 y 2023.

La variación del patrimonio del año 2023 con respecto al 2022, obedece al saldo acumulado de los excedentes del ejercicio anterior, los cuales fueron reinvertidos en el desarrollo de la actividad de la entidad sin ánimo de lucro con el propósito de iniciar nuevos proyectos, estos han sido ejecutados a lo largo del año 2023, razón por la cual al cierre de diciembre presentan pérdida.

NOTA 28. INGRESOS

Durante el año 2023, la entidad percibió ingresos de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	125.575.203.525,75	113.167.811.282,00	12.407.392.243,75
4.3	Cr	Venta de servicios	124.950.048.403,75	113.003.618.604,00	11.946.429.799,75
4.8	Cr	Otros ingresos	625.155.122,00	164.192.678,00	460.962.444,00

28.1 Ingresos con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	125.575.203.525,79	113.167.811.282,00	12.407.392.243,79
4.3	Cr	Venta de servicios	124.950.048.403,75	113.003.618.604,00	11.946.429.799,75
4.3.90	Cr	Otros Servicios (a)	197.392.563.214,34	655.506.937.422,00	-458.114.374.207,66
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	-72.442.514.810,59	-542.503.318.818,00	470.060.804.007,41
4.8	Cr	Otros ingresos	625.155.122,04	164.192.678,00	460.962.444,04
4.8.02	Cr	Financieros (b)	30.185.137,45	41.704.465,00	-11.519.327,55
4.8.08	Cr	Ingresos diversos (c)	516.969.984,59	122.488.213,00	394.481.771,59
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos (d)	78.000.000,00		78.000.000,00

- Refleja los servicios facturados en el eje principal de sus operaciones, los cuales tuvieron un aumento respecto del 2022 del 11%, sustentado en el incremento de contratos firmados por la entidad en el año 2023. Las devoluciones disminuyeron en un 87%.
- Los ingresos financieros tienen una disminución en -28% respecto a los percibidos en el periodo de 2022.
- Representa el valor de reintegros y aprovechamientos generados en los contratos y convenios suscritos por la entidad durante el ejercicio del año 2023 el cual incremento 394'481.771.
- La entidad aplica el método de participación patrimonial para contabilizar sus inversiones en negocios conjuntos y reconoce su parte proporcional de los resultados y otros cambios en el patrimonio de su inversión que para el periodo corresponde a \$78.000.000 millones de pesos.

NOTA 29. GASTOS

Durante el año 2023 y 2022, la entidad incurrió en los siguientes gastos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	143.694.816.585,15	99.682.545.463,70	44.012.271.121,45
5.1	Db	De administración y operación	139.085.530.068,55	97.622.299.016,05	41.463.231.052,50
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	194.287.943,79	720.104.627,00	-525.816.683,21
5.8	Db	Otros gastos	4.414.998.572,81	1.340.141.820,65	3.074.856.752,16

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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	139.085.530.068,55	97.622.299.016,05	41.463.231.052,50	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	139.085.530.068,55	97.622.299.016,05	41.463.231.052,50	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.926.143.158,38	1.245.487.268,59	680.655.889,79		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	38.030.146,00	16.986.355,00	21.043.791,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	426.449.849,92	292.070.571,00	134.379.278,92		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	85.865.202,00	57.501.009,00	28.364.193,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	300.113.442,28	270.559.220,64	29.554.221,64		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	293.741.191,29	371.312.822,59	-77.571.631,30		
5.1.11	Db	Generales	134.625.013.134,73	94.481.632.074,01	40.143.381.060,72		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.390.173.943,95	886.749.695,22	503.424.248,73		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	194.287.943,79	720.104.627,00	-525.816.683,21
		DEPRECIACIÓN	193.094.543,79	718.017.775,00	-524.923.231,21
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	193.094.543,79	718.017.775,00	-524.923.231,21
		AMORTIZACIÓN	1.193.400,00	2.086.852,00	-893.452,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	1.193.400,00	2.086.852,00	-893.452,00

El saldo de este grupo se encuentra por valor de \$194,287,943,79 correspondiente al reconocimiento de la depreciación y amortización con corte al 31 de diciembre de 2023; frente al año 2022, se presenta una variación por valor de \$525,816,683,21 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 VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	4.414.998.572,81	1.340.141.820,65	3.074.856.752,16
5.8.04	Db	FINANCIEROS	233.094.125,67	213.502.044,55	19.592.081,12
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	69.528.003,47	84.626.787,16	-15.098.783,69
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	163.566.122,20	128.875.257,39	34.690.864,81
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	4.181.904.447,14	1.126.639.776,10	3.055.264.671,04
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	884.367.625,98	1.126.639.776,10	-242.272.150,12
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	410.978.274,00		410.978.274,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	1.041.464.681,01		1.041.464.681,01
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1.845.093.866,15		1.845.093.866,15

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.

- a) Se incrementa la cuenta de servicios financieros por la apertura de nuevas cuentas bancarias, toda vez que en estas cuentas ingresa los Recursos de cada uno de los proyectos de los cuales el Banco descuenta los correspondientes gastos bancarios.
- b) Se evidencia en esta cuenta también todas las reclasificaciones que se realizaron por Rteica que no fueron certificados.

NOTA 37. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

No se tiene conocimiento de hechos posteriores al cierre de diciembre de 2023 que sean susceptibles de ser revelados.