

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE RELACIONES DE TRABAJO
ASCORT**

Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	2022	2021	VAR
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalente	3	41.650.026	4.145.363	-90%
Cuentas por cobrar	4	269.316.441	226.631.642	-16%
Inversiones	5	27.968.639	84.649.002	203%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		338.935.106	315.426.007	-7%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO				
Muebles y Enseres	6	3.129.485	3.874.576	24%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		3.129.485	3.874.576	24%
TOTAL ACTIVO		342.064.591	319.300.583	-7%
PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por pagar	7	19.448.285	3.827.821	-80%
Impuestos gravámenes y tasas	8	20.754.999	1.307.509	-94%
Beneficios a empleados	9	10.341.400	2.877.000	-72%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		50.544.684	8.012.330	-84%
TOTAL PASIVO		50.544.684	8.012.330	-84%
PATRIMONIO				
Fondo social	10	469.448.389	469.448.389	0%
Excedente (Déficit) de Ejercicios Anteriores	11	(158.160.136)	(117.785.867)	-26%
Excedente (Déficit) del ejercicio		(19.768.346)	(40.374.269)	104%
TOTAL PATRIMONIO		291.519.907	311.288.253	7%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		342.064.591	319.300.583	-7%



Marcela Coutin Gutiérrez
Directora Ejecutiva



Luis Guillermo Jaramillo Gómez
Revisor Fiscal
TP. 6768 - T
(ver dictamen adjunto)

ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE RELACIONES DE TRABAJO, ASCORT
Estado de Resultado Integral
De enero 1 a diciembre 31 de 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

INGRESOS OPERACIONALES	NOTAS	2022	2021	VAR
Cuotas de sostenimiento y afiliaciones	12	118.822.743	117.779.417	-1%
Procesos de Gestión Humana	13	32.811.167	24.861.000	-24%
Cumbre laboral	14	71.627.000	11.626.000	-84%
Encuentros Mensuales	15	2.302.298	11.730.000	409%
Capacitación, asesorías y consultorías externas	16	57.211.634	31.326.667	-45%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		282.774.842	197.323.084	-30%
GASTOS OPERACIONALES				
Administrativos	17	(178.965.650)	(192.499.782)	8%
Procesos de Gestión Humana	21	(41.281.468)	(22.467.508)	-46%
Cumbre	22	(52.461.744)	(2.175.000)	-96%
Capacitación, Asesorías y Consultorías Externas	23	(24.470.890)	(15.408.167)	-37%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(297.179.752)	(232.550.457)	-22%
EXCEDENTE (D) OPERACIONAL	24	(14.404.910)	(35.227.373)	145%
INGRESOS NO OPERACIONALES	25	3.440.957	1.200.250	-65%
GASTOS NO OPERACIONALES	26	(8.804.393)	(6.347.146)	-28%
EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE IMPUESTOS	27	(19.768.346)	(40.374.269)	104%
IMPUESTO DE RENTA			-	0%
EXCEDENTE O DÉFICIT NETO		(19.768.346)	(40.374.269)	104%

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



Marcela Coutin Gutiérrez
Directora Ejecutiva



Luis Guillermo Jaramillo Gómez
Revisor Fiscal
TP. 6768 - T
(ver dictamen adjunto)

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE RELACIONES DE TRABAJO
ASCORT**

Estado de Cambios en el Patrimonio

De enero 1 a diciembre 31

(Valores expresados en pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO FINAL 2021	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	SALDO FINAL 2021
FONDO SOCIAL	469.448.389		0	469.448.389
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-158.160.135	0	-19.768.346	-177.928.481
TOTAL PATRIMONIO	311.288.255	0	-19.768.346	291.519.909

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



Marcela Coutin Gutiérrez
Director Ejecutivo



Luis Guillermo Jaramillo Gómez
Revisor Fiscal
TP. 6768 - T
(ver dictamen adjunto)

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE RELACIONES DE TRABAJO
ASCORT**

Estado de Flujos de Efectivo
De enero 1 a diciembre 31
(Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2021
<i>Excedente (Déficit) neto</i>	19.768.346	40.374.269
<i>Depreciaciones</i>	745.091	635.330
<i>Provisiones</i>	8.000.000	2.877.000
<i>Aprovechamiento</i>	3.414.633	1.231.899
<i>Gastos de ejercicios anteriores</i>	1.091.595	3.525.326
Subtotal actividades de operación	33.019.665	48.643.824
<i>Aumento o Disminución de activo corriente</i>	23.509.099	53.656.975
<i>Aumento o Disminución de pasivo corriente</i>	42.532.354	(10.288.035)
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	99.061.118	92.012.764
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
<i>Variación de inversiones</i>	(56.680.363)	(136.066.717)
<i>Rendimientos financieros</i>	3.414.633	54.042.459
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(53.265.730)	(82.024.258)
VARIACIÓN DEL EFECTIVO	45.795.388	9.988.506
<i>Saldo anterior</i>	4.145.362	5.843.144
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	41.650.026	4.145.362



Marcela Coutin Gutiérrez
Director Ejecutivo



Luis Guillermo Jaramillo Gómez
Revisor Fiscal
TP. 6768 - T
(ver dictamen adjunto)

Notas a los Estados Financieros o Revelaciones
Años terminados en 31 de diciembre de 2022 y 2021

Nota No. 1

Ente Económico

La Asociación Colombiana de Relaciones de Trabajo ASCORT, es una asociación sin ánimo de lucro, constituida en septiembre 8 de 1.976 con personería jurídica 17311, sometida a la vigilancia de la Gobernación de Antioquia la cual le concedió permiso definitivo de funcionamiento en 1976.

A partir de 1.976 y hasta 1.985, la entidad se llamó, Asociación Colombiana de Relaciones Industriales y de Personal "ACRIP". A partir de abril de 1.985 su razón social es la actual, Asociación Colombiana de Relaciones de Trabajo "ASCORT"

En enero de 1997, fue registrada en la Cámara de Comercio de Medellín, dando cumplimiento al artículo séptimo del decreto 0427 de marzo 5 de 1996, reglamentario del decreto 2150 de 1995. Identificado con ESAL 21-000821-28.

La Asociación es una organización líder en el diseño de actividades de actualización, formación continua, consultoría, investigación y divulgación sobre el desarrollo del ser humano en el trabajo.

El domicilio principal de la Asociación se encuentra en la ciudad de Medellín.

Nota No. 2

Resumen de la principales políticas y prácticas contables

Bases de presentación:

La Asociación Colombiana de Relaciones de Trabajo - ASCORT, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto 3022 de 2013 y decretos posteriores que lo reformen, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NIIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Asociación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Si la Asociación posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo. Al cierre no se tienen efectivos restringidos.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Activos Financieros

Los activos financieros alcanzados por la sección 11 y 12 se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

La Asociación determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial valorados al valor razonable.

Los activos financieros de la Asociación incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general o Estado de la Situación Financiera de la Asociación por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos

financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros. El plazo de cartera es de un año (12 meses)

Inversiones a costo amortizado

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la Asociación tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas en esta categoría son aquellas que no se clasifican ni como a costo amortizado ni como a valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- *Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.*
- *Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.*
- *Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.*
- *No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de este.*

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Asociación evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo

futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Deudores comerciales

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la sección 11 y 12 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La Asociación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la Asociación incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano.

Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por

intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La Asociación reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- *Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.*
- *Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y*
- *Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.*

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Otros pasivos no financieros corrientes

La Asociación reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes

OTROS ACTIVOS

Incluyen los anticipos y avances, los activos intangibles o diferidos adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los anticipos y avances se reconocen siempre cumplan con el párrafo 18.16. Es decir, la empresa no haya recibido la prestación el servicio o producto.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles. Se amortizan linealmente.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la Asociación incluye lo siguiente:

- *El costo de los materiales y la mano de obra directa.*
- *Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.*
- *Los costos por préstamos capitalizables.*

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La Asociación adopta un valor residual de 0 (Cero) para sus activos fijos debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida útil
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación y Comunicación	5 años
Maquinaria y Equipo medico	10 años
Construcciones y Edificaciones	20 años
Autos camiones y camperos	5 años

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Pasivos contingentes

La Asociación no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán.

En los casos en que la Asociación sea responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la Asociación reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Activos contingentes

La Asociación no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.

En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos sea superior al 90%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.*
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.*
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.*

La Asociación anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la Asociación en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

CONVERSION DE MONEDA EXTRANJERA

La moneda funcional de la Asociación es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas

cambiarías resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

DETERIORO

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

INGRESOS

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Nota No. 3

Efectivo y Equivalente a efectivo

	2022	2021
Caja	\$0	\$0
Bancos	\$41.650.026	\$4.145.362
Total, Efectivo y equivalente a efectivo	\$41.650.026	\$4.145.362

Debido al trabajo en casa implementado por la Administración, la caja menor fue cerrada y no existen restricciones sobre los saldos del disponible al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

El saldo en bancos corresponde a las cuentas de ahorro y corriente que se encuentra a nombre de la Asociación en Bancolombia S.A

Nota No. 4

Cuentas por cobrar

	2022	2021
Clientes	\$257.737.918	\$218.923.065
Anticipos y Avances recibidos	\$9.868.778	\$7.227.937
Saldos a favor Renta	\$1.709.745	\$480.640
Total, cuentas por cobrar	\$269.316.441	\$226.631.642

Nota No. 5

Inversiones

	2022	2021
Fondo de inversión colectiva abierto - Fiducuenta	\$27.968.639	\$84.649.002
Total, inversiones corto plazo	\$27.968.639	\$84.649.002

Estos valores corresponden a inversiones en títulos a la vista, emitidos y/o garantizados por FIDUCUENTA FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S.A (Cartera Colectiva), entidad del sector financiero que se encuentra debidamente vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Nota No. 6

Propiedades, planta y equipo

Muebles y Enseres	2022	2021
Valor neto a diciembre 31 de 2021		\$879.907
Equipo de oficina	\$2.349.987	0
Equipo de cómputo y comunicación	\$53.366.278	\$3.629.999
Depreciación acumulada	(\$ 52.586.780)	(\$635.330)
Valor neto a diciembre 31 de 2022	\$3.129.485	\$3.874.576

Nota No. 7

Cuentas por Pagar

	2022	2021	2020
Honorarios	\$9.611.204	\$0	\$4.257.408
Servicios Públicos	\$128.633	\$0	\$63.369
Costos y gastos por pagar	\$10.241.048	\$3.586.289	\$866.303
Retención y aportes de nómina	\$2.341.400	\$798.500	\$3.878.001
Retención en la Fuente	(\$2.874.000)	(\$556.968)	\$396.491
Total, cuentas por pagar	\$19.448.285	\$3.827.821	\$9.461.572

Nota No. 8

Impuestos gravámenes y tasas

	2022	2021
Impuestos gravámenes y tasas	\$20.754.999	\$1.307.509
Total, impuestos gravámenes y tasas	\$20754999	\$1.307.509

En el año 2022 el valor de Impuestos Gravámenes y tasas corresponde al mayor valor de facturación de servicios grabados con el IVA, que generan al cierre del año 2022 un valor a pagar de \$20.754.999 En el año 2021 el valor de Impuestos Gravámenes y tasas corresponde a \$1.307.569

Nota No. 9

Beneficios a empleados

	2022	2021
Cesantías	\$5.000.000	\$2.100.000
Intereses cesantías	\$500.000	\$252.000
Vacaciones	\$2.500.000	\$525.000
Aportes a eps	\$750.000	\$0
Aportes a riesgos profesionales	\$ 31.400	\$0
Aportes para fiscales	\$ 540.000	\$0
Fondo de pensiones	\$1.020.000	\$0
Total	\$10.341.400	\$2.877.000

Nota No. 10

Fondo Social

Es el acumulado de los excedentes capitalizados desde el inicio de la institución hasta el año 2022

	2022	2021
Fondo Social Acumulado	\$469.448.389	\$469.448.389

Nota No. 11

	2022	2021
Excedente o Déficit del ejercicio	(\$19.768.346)	(\$40.374.269)
Excedente o Déficit de ejercicios anteriores	(\$158.160.136)	(\$117.785,866)
Excedentes Netos Acumulados	(\$177.928.482)	(\$158.160.135)

En 2016 se realiza una reclasificación de los ajustes por inflación de las cuentas del patrimonio, efectuadas hasta diciembre de 2006 por \$ 135.057.874 contra el déficit de ejercicios anteriores (\$200.145.824), ya que partir del año 2007 se suspendieron los ajustes por inflación en los Estados Financieros.

Nota No. 12

Ingresos de Dirección

	2022	2021
Cuotas de sostenimiento y afiliaciones	\$118.822.743	\$117.779.417
Total, cuotas de sostenimiento y afiliaciones	\$118.822.743	\$117.779.417

Nota No. 13

Ingreso Procesos de Gestión Humana

	2022	2021
Pruebas DISC	\$0	\$0
Procesos de valoración	\$32.811.167	\$24.861.000
Procesos Plus	\$0	\$0
Total, procesos de sostenimiento y afiliaciones	\$32.811.167	\$24.861.000

Los Procesos de valoración se realizaron bajo intermediación con la firma SERCANO S.A.S quien cuenta con personal idóneo en psicología con tarjeta profesional.

Nota No. 14

Cumbre laboral

	2022	2021
Cumbre laboral (Boletería)	\$33.224.500	\$11.626.000
Patrocinios cumbre laboral	\$38.402.500	
Total, cumbre laboral	\$71.627.000	\$11.626.000

Nota No. 15

Encuentros Mensuales

	2022	2021
Asistencia	\$0	\$1.730.000
Encuentros mensuales	\$2.302.298	\$10.000.000
Total, encuentros mensuales	\$2.302.298	\$11.730.000

Nota No. 16

Capacitación, asesorías y consultorías externas

Empresa

	2022	2021
Capacitación asesorías y consultorías externas	\$57.211.634	\$31.326.667
Total, capacitación, asesorías y consultorías externas	\$57.211.634	\$31.326.667

Nota No. 17

Gastos de Dirección (administrativos)

	2022	2021
Salarios, prestaciones sociales y demás gastos de personal	\$121.705.175	\$137.540.489
Honorarios	\$20.635.500	\$8.850.000
Gastos de viajes	\$155.700	\$0
Impuesto de industria y comercio	\$0	\$1.299.105
Impuesto	\$49.740	\$133.663
Teléfono	\$1.686.280	\$2.126.110
Otros gastos	\$19.720.864	\$0
Correo y portes	\$146.520	\$189.000
Gastos Legales	\$7.091.955	\$5.028.226
Mantenimiento y Reparaciones	\$0	\$70.000
Arrendamientos	\$2.289.853	\$2.764.440
Depreciaciones	\$745.091	\$635.330
Útiles Papelería y Fotocopia	\$826.578	\$500.000
Refrigerios y atenciones, Asamblea, Juntas etc.	\$0	\$451.120
Atenciones y varios	\$0	\$69.226
Publicidad Institucional	\$0	\$32.843.073
Gastos por servicios	\$3.912.394	\$0
Total, gastos de Dirección	\$178.965.650	\$192.499.782

Nota No. 18

(Costo) Procesos de Gestión Humana

	2022	2021
(Costo) Procesos de gestión humana	\$41.281.468	\$22.467.508
Total, costo proceso de gestión humana	\$41.284.468	\$22.467.508

Nota No. 19

(Costo) Cumbre

	2022	2021
(Costo) Cumbre laboral	\$52.461.744	\$2.175.000
Total, costo cumbre laboral	\$52.461.744	\$2.175.000

Nota No.20

(Costo) Capacitación, Asesorías y Consultorías Externas

	2022	2021
(Costo) capacitación, asesorías y consultorías externas	\$24.470.890	\$15.408.167
Total, costo capacitación, asesorías y consultorías externas	\$24.470.890	\$15.408.167

Nota No. 21

Excedente o Déficit Operacional

Al cierre del año 2022 la asociación muestra un déficit operacional por valor de \$14.404.910 y para el año 2021 un déficit por valor de \$35.227.373

Nota No. 22

Ingresos no operacionales

Financieros

	2022	2021
Intereses cuenta de ahorros	\$14.570	\$4.673
Rendimientos Financieros Fondos de inversión	\$3.414.637	\$633.283
Subtotal Financieros	\$3.429.207	\$637.957

	2022	2021
Recuperaciones	\$9.600	\$172.440
Otros	\$2.150	\$389.853
Subtotal otros	\$11.750	\$562.293
Total, no operacionales	\$3.440,957	\$1.200.250

Nota No.23

Gastos no operacionales

Financieros

	2022	2021
Contribución emergencia económica/ GMF	\$180.137	\$607.522
Gastos bancarios	\$1.833.084	\$1.441.737
Comisiones, descuentos	\$848.848	\$643.157
Intereses	\$415.370	\$123.895
Subtotal Financieros	\$3.277.439	\$2.816.311

Otros

Costos y gastos de Ejercicios Anteriores	\$5.524.195	\$3.525.326
Otros	\$2.759	\$ 5.509
Subtotal otros	\$5.526.954	\$3.530.835

Total gastos no operacionales	\$8.804.393	\$ 6.347.146
--------------------------------------	--------------------	---------------------

Nota No.24

Resultado Neto.

Al cierre del año 2022, la Asociación muestra un déficit neto por valor de \$19.768.346, así mismo para el año 2021 un déficit por valor de \$40.374.269.

Nota No. 25

Hechos Relevantes y Posteriores

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos relevantes que afecten significativamente los saldos o la interpretación de los mismo, además, no existen hechos posteriores que afecten significativamente los estados Financieros.