

ASOCIACION NIÑOS DE PAPEL- COLOMBIA

**Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 e
Informe del Revisor Fiscal**





ASOCIACION NIÑOS DE PAPEL - COLOMBIA

NIT.800.099.778-9

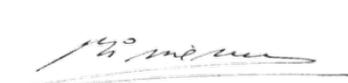
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre 2022)

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	NOTA	2023	2022	Var \$	Var %
Activo					
Corriente					
Efectivo y Equivalente al Efectivo	4	1,180,727	1,079,154	101,573	9.41%
Cuentas Comerciales por cobrar y Otras	5a	7,409,647	4,673,801	2,735,846	58.54%
Otros Activos No Financieros	6	119,593	104,360	15,234	14.60%
Total Activo Corriente		8,709,967	5,857,315	2,852,652	48.70%
No Corriente					
Cuentas Comerciales por cobrar y Otras	5	485,830	985,826	-499,996	-50.72%
Propiedad Planta y Equipo	7	19,313,268	20,455,846	-1,142,577	-5.59%
Propiedad de Inversion	8	13,111,017	7,409,822	5,701,195	76.94%
Otros Activos Intangibles Distintos a la Plusvalía	9	215,892	239,880	-23,988	-10.00%
Total Activo no Corriente		33,126,008	29,091,374	4,034,634	13.87%
Total Activo		41,835,975	34,948,689	6,887,286	19.71%
Pasivo					
Corriente					
Obligaciones Financieras	10	225,036	65,657	159,378	242.74%
Cuentas Comerciales por Pagar	11	824,847	2,979,469	-2,154,621	-72.32%
Beneficios a Empleados	12	1,488,392	1,038,193	450,199	43.36%
Otros Pasivos No Financieros	13	396,725	29,487	367,238	1245.44%
Total Pasivo Corriente		2,935,000	4,112,805	-1,177,806	-28.64%
No Corriente					
Obligaciones Financieras	10	241,837	280,685	-38,847	-13.84%
Cuentas Comerciales por Pagar	11	0	60,284	-60,284	-100.00%
Provisiones y contingencias	14	184,613	184,613	0	0.00%
Total Pasivo no Corriente		426,451	525,583	-99,132	-18.86%
Total Pasivo		3,361,450	4,638,388	-1,276,938	-27.53%
Patrimonio					
Superavit de Capital	15	2,890,415	2,890,415	0	0.00%
Excedentes Ejercicio		8,164,224	338,587	7,825,636	2311.26%
Excedentes de Ejercicios Anteriores		7,154,406	6,815,819	338,587	4.97%
Ajuste por Implementacion NIIF		20,265,480	20,265,480	0	0.00%
Total Patrimonio		38,474,525	30,310,301	8,164,224	26.94%
Total Pasivo más Patrimonio		41,835,975	34,948,689	6,887,286	19.71%

Las notas de la 1 a la 26 hacen parte integral de los Estados Financieros


MANUEL JIMENEZ TEJERIZO
Representante legal


ALIX MERCEDES GOMEZ URIBE
Contador Publico
T.P. No.168355-T


ANAMIREYA JIMENEZ ANGARITA
Revisor Fiscal
T.P. No. 186445-T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S
(Ver Opinion Adjunta)



ASOCIACION NIÑOS DE PAPEL - COLOMBIA

NIT.800.099.778-9

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

(Con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre 2022)

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	NOTA	2023	2022	Var. \$	Var. %
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	20,828,066	15,061,740	5,766,326	38.28%
Costos de Prestacion de Servicios	17	14,417,744	10,287,385	4,130,359	40.15%
Excedente (Pérdida) Bruta		6,410,322	4,774,355	1,635,967	34.27%
Gastos Operacionales					
De Administración	18	4,327,989	4,333,641	(5,652)	-0.13%
De Mercadeo Social	19	65,132	58,157	6,975	11.99%
Excedente (Pérdida) Operacional		2,017,200	382,557	1,634,644	427.29%
No Operacionales					
Ingresos	20	462,467	354,423	108,045	30.48%
Gastos	21	429,039	398,392	30,647	7.69%
Revaluación Propiedades de Inversion	22	6,113,595	0	6,113,595	0.00%
Excedente (Pérdida) antes de Impuestos		8,164,224	338,587	7,825,636	2311.26%
Excedente (Pérdida) Total del Año		8,164,224	338,587	7,825,636	2311.26%

Las notas de la 1 a la 26 hacen parte integral de los Estados Financieros

MANUEL JIMENEZ TEJERIZO
Representante legal

ALIX MERCEDES GOMEZ URIBE
Contador Publico
T.P. No.168355-T

ANA MIBEYA JIMENEZ ANGARITA
Revisor Fiscal
T.P. No. 186445-T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S
(Ver Opinion Adjunta)



ASOCIACION NIÑOS DE PAPEL - COLOMBIA

NIT.800.099.778-9

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(Con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre 2022)

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	2023	2022
EFFECTIVO PROVISTO (USADO) POR:		
OPERACIONES:		
Recibido por:		
Ingresos Actividades Ordinarias	20,828,066	15,061,740
Otros Ingresos	462,467	354,423
Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar	(2,235,850)	1,007,159
	<u>19,054,683</u>	<u>16,423,321</u>
Pagos efectuados:		
Por Costos, Proveedores y Nómina	(15,770,162)	(8,240,964)
Por Gastos de Administración y Mercadeo	(3,844,961)	(4,031,270)
Por Gastos Financieros y otros	(429,039)	(398,392)
	<u>(20,044,162)</u>	<u>(12,670,626)</u>
EFFECTIVO PROVISTO (USADO) EN OPERACIONES	<u>(989,479)</u>	<u>3,752,695</u>
INVERSION		
Aumento (Disminución) Propiedad, planta y Equipo	594,417	(3,175,332)
Aumento (Disminución) Otros activos intangibles distintos a la plusvalía	23,988	(35,651)
Aumento (Disminución) Inversiones	412,400	184
EFFECTIVO PROVISTO (USADO) EN INVERSION	<u>1,030,805</u>	<u>(3,210,799)</u>
FINANCIACIONES:		
Aumento (Disminución) pasivos financieros	60,246	(239,024)
EFFECTIVO PROVISTO (USADO) EN FINANCIACION	<u>60,246</u>	<u>(239,024)</u>
EFFECTIVO TOTAL PROVISTO (USADO) EN EL AÑO	<u>101,573</u>	<u>302,872</u>
EFFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	<u>1,079,154</u>	<u>776,282</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>1,180,727</u>	<u>1,079,154</u>

MANUEL JIMENEZ TEJERIZO
Representante legal

ALIX MERCEDES GOMEZ URIBE
Contador Publico
TP. No.168355-T

ANA MIREYA JIMENEZ ANGARITA
Revisor Fiscal
T.P. No. 186445-T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S
(Ver Opinion Adjunta)



ASOCIACION NIÑOS DE PAPEL - COLOMBIA

NIT.800.099.778-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre 2022)

(Valores Expresados miles de Pesos Colombianos)

DETALLE	Superavit de Capital	Ajuste por Implementacion NIIF	Excedentes de Ejercicios Anteriores	Resultado integral del ejercicio	TOTAL PATRIMONIO
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	2,890,415	20,265,297	5,030,298	1,785,521	29,971,531
Traslado de resultados anteriores	0	0	1,785,521	-1,785,521	0
Resultado integral del ejercicio	0	0	0	338,587	338,587
Ajuste efecto de convergencia	0	184	0	0	184
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	2,890,415	20,265,480	6,815,819	338,587	30,310,301
Traslado de resultados anteriores	0	0	338,587	-338,587	0
Resultado integral del ejercicio	0	0	0	8,164,224	8,164,224
Ajuste efecto de convergencia	0	0	0	0	0
Saldo a 31 de Diciembre de 2023	2,890,415	20,265,480	7,154,406	8,164,224	38,474,525


MANUEL JIMENEZ TEJERIZO
Representante legal


ALIX MERCEDES GOMEZ URIBE
Contador Publico
TP. No.168355-T


ANA MIREYA JIMENEZ ANGARITA
Revisor Fiscal
T.P. No. 186445-T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S
(Ver Opinion Adjunta)

ASOCIACIÓN NIÑOS DE PAPEL- COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresados en miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. INFORMACION GENERAL

La ASOCIACION NIÑOS DE PAPEL - COLOMBIA, es una organización sin ánimo de lucro con vigencia indefinida, constituida el 13 de marzo 1990, con Personería Jurídica No.63 expedida por la secretaria jurídica del Departamento-Gobernación de Santander.

La **ASOCIACION NIÑOS DE PAPEL - COLOMBIA**, su objeto social principal es contribuir al establecimiento de la Justicia Social diseñando e innovando proyectos de desarrollo que facilite la conveniencia e igualdad entre los hombres; velar y ejecutar dentro de sus acciones de desarrollo prioritariamente por sectores sociales menos favorecidos, la niñez y la juventud; defender los derechos del niño y la juventud creando espacios para el normal desarrollo Psicosocial y ejecutando programas de rehabilitación cuando quiera que sus circunstancias de vida lo requiera.

Con el fin de lograr el cabal cumplimiento de su objeto social, la Asociación podrá celebrar actos y contratos civiles, comerciales y financieros además la inversión o aplicación de recursos o disponibilidades en empresas organizadas bajo cualquiera de las formas autorizadas por la ley, que tengan por objeto la explotación de actividades lícitas.

Su domicilio principal es en la ciudad Bucaramanga, con sedes en Cartagena, Montería y Cúcuta.

Naturaleza de las Operaciones

La **ASOCIACION NIÑOS DE PAPEL - COLOMBIA**, realiza actividades de atención a niños, niñas, jóvenes con sus derechos vulnerados, y con consumo de sustancias psicoactivas.

HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Al preparar los estados financieros, la Presidencia de La **Asociación Niños de Papel - Colombia**, evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados, se elaboraron partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos Estados Financieros por la Asociación Niños de Papel – Colombia.

Declaración de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de “**Asociación Niños de Papel - Colombia**”, comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, expresados en miles de pesos colombianos y se han preparado a partir de los registros de contabilidad de acuerdo con el marco regulatorio dispuesto en el Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones y adiciones, así mismo como en el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015, el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, el Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018 y por el decreto 1670 de 2021.

Las NCIF aplicables en 2023 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB.

Bases de medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas en el apartado de “Políticas Contables Significativas”.

En los estados financieros de la Asociación se emplean diferentes bases de medición, entre ellas y según lo indica el Marco Conceptual de las NCIF:

- a) Costo histórico. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición.
- b) Valor razonable. Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que la totalidad de las operaciones de “**Asociación Niños de Papel - Colombia**” se realizan en esta moneda. Para fines de presentación se ha determinado que los Estados Financieros adjuntos sean presentados en miles de pesos colombianos. Todas las cifras están expresadas en miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario.

Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de “**Asociación Niños de Papel – Colombia**”.

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes, se requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello, los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados siempre que existan indicios de que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que esta es revisada y se determinará el efecto del cambio en uno o más periodos futuros si esto resulta practicable.

Estas situaciones se refieren a:

- **Reconocimiento de ingresos**

La Asociación Niños de Papel - Colombia reconocerá ingresos de actividades ordinarias que surgen en el curso de las actividades ordinarias como prestación de servicios de acuerdo con el grado de terminación de la prestación final.

- **Estimación de vida útil de los activos**

La determinación de la vida útil económica de los activos está sujeta a la estimación de la administración de la **Asociación Niños de Papel - Colombia**, respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

- **Deterioro de cuentas comerciales por cobrar**
La Asociación Niños de Papel-Colombia, revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en el resultado, la **Asociación Niños de Papel-Colombia**, realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales.
- **Medición al valor razonable de un activo o un pasivo**
Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. En situaciones en las que La Asociación Niños de Papel – Colombia, requiera mediciones del valor razonable, se aplicarán de acuerdo con las normas de contabilidad aceptadas en Colombia
- **Provisiones La Asociación Niños de Papel - Colombia**, realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios, regalías pendientes u otros pasivos.

La presidencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NCIF, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

Importancia relativa y materialidad

La información es material si se puede esperar razonablemente que su omisión, incorrección u ocultamiento, influya en las decisiones que toman los usuarios primarios de los estados financieros de propósito general, con base en estos, los cuales proporcionan información financiera sobre una entidad reportante específica.

Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo no corriente, del activo corriente; del pasivo no corriente, del pasivo corriente, de los ingresos y de los costos y gastos según sea el caso. Además, describe montos inferiores cuando se considera que pueden contribuir a una mejor interpretación de información financiera.

Base Contable de Acumulación (Devengo o Causación)

La Asociación Niños de Papel - Colombia, elaboró los Estados Financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas, nazcan los derechos u obligaciones y no sólo se reciba o entregue el efectivo o su equivalente.

Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, caja, depósitos en bancos en cuentas de ahorro, depósitos en cuenta corrientes, y se mide su valor nominal (Costo).

Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Su reconocimiento inicial es al precio de la transacción, incluidos los costos de transacción.

En su medición posterior al final de cada periodo del que se informa, medirá las cuentas por cobrar al costo menos las perdidas por deterioro, el cual será calculado al comparar el valor en libros de la cuenta por cobrar con la mejor estimación del importe (que podría ser cero) que la **Asociación Niños de Papel - Colombia** recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa

a) Deterioro de Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El deterioro para cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis del riesgo, en su recuperación y evaluaciones efectuadas por la administración.

El saldo del deterioro del valor de las cuentas por cobrar es establecido por la Gerencia cuando se considera que existe evidencia objetiva para no recaudar los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

Propiedades, Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, el costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo no incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la **Asociación Niños de Papel - Colombia** el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

En su medición posterior utilizará el modelo costo (costo inicial – depreciación – deterioro), reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en el estado de resultado integral del periodo en el que incurra en dichos costos.

a) Depreciación

La depreciación de la propiedad, planta y equipo, se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

Todos los activos que cumpla la definición de activos fijos se llevarán como propiedad planta y equipo y aquellos que su costo sea menor a \$1.000.000 (un millón de pesos) se depreciarán durante el año contable.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / pérdidas - neto" en el estado de resultados.

El valor residual de los activos es de cero "0".

La política de depreciación para activos depreciables arrendados es coherente con la seguida para el resto de activos depreciables que se posean, y la depreciación contabilizada se calculará sobre las bases establecidas en propiedades, planta y equipo. Si no existiese certeza razonable de que se obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor.

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados en la fecha de cada estado de situación financiera y se ajustan si es necesario.

Tabla de estimaciones para la depreciación de propiedades, planta y equipo:

Construcciones y Edificaciones	40 años
Mejoras Construcciones y Edificaciones	45 años
Equipo de Computación y Comunicaciones	5 años
Muebles y Enseres	5 años
Flota y Equipo de transporte	5 años
Equipo de Oficina	5 años
Equipo Médico Científico	5 años

b) Deterioro del Valor de los Activos

Se revisó las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos habían sufrido una pérdida por deterioro de valor. Los activos sujetos a depreciación se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

No se calculó deterioro teniendo en cuenta que el importe recuperable estimado no es inferior al valor en libros.

Activos Intangibles distintos a la Plusvalía

La **Asociación Niños de Papel - Colombia**, definirá la vida útil de los activos intangibles, en los casos que no sea posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente a su costo, el cual incluye su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible hasta que esté en las condiciones esperadas por la gerencia.

El costo inicial de la participación en una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento y clasificada como propiedades de inversión será el establecido para los arrendamientos financieros. En otras palabras, el activo se reconoce por el importe menor entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. Un importe equivalente se reconoce como pasivo.

Se medirá posteriormente al valor razonable, reconociendo en el estado de resultado integral como ingreso o costo las variaciones que se presenten. Las partidas que no cumplan el criterio anterior se medirán utilizando el modelo costo (costo inicial – depreciación – deterioro), además de que se reclasificarán como Propiedades, planta y equipo.

Otros Pasivos Financieros

a) Sobregiros y Préstamos Bancarios

Inicial: Las obligaciones financieras se reconocerán por el monto nominal de la transacción, más los gastos directamente relacionados con el crédito.

Posterior: se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. El costo amortizado.

Los sobregiros se reembolsan por completo cuando así se lo solicita y se miden inicialmente para luego establecerlos al valor nominal (el importe del préstamo).

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Asociación da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

Cuentas Corrientes por Pagar y/o Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido con los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la Empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen:

Inicial: Al precio de la transacción, incluidos los costos de transacción.

Posterior: Al final de cada periodo del que se informa, **ASOCIACION NIÑOS DE PAPEL – COLOMBIA**, medirá las cuentas por pagar al costo.

Beneficios a Empleados

a) Beneficios a Empleados – Corto Plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado, a menos que se puedan reconocer como parte de otro activo.

La **Asociación Niños de Papel - Colombia**, reconoce pasivos por beneficios a empleados, una vez que el empleado tiene derecho a un pago, como retribución de su labor.

b) Beneficios a los Empleados – Planes de Aportaciones Definidas

Las obligaciones por aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

Por legislación legal colombiana dichos aportes se realizan a los diferentes fondos de pensiones y cesantías, los cuales son escogidos por los empleados y se liquidan los porcentajes definidos por la ley laboral que para la fecha corresponde a:

Pensiones: La empresa aporta el 12% y el empleado el 4%

Cesantías: El valor correspondiente a un salario mensual por cada año de servicio o proporcional al tiempo de este.

Provisiones

Los costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Asociación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Patrimonio

La **Asociación Niños de Papel - Colombia**, es una entidad sin ánimo de lucro no constituida por acciones, recibe aportes de benefactores, sus excedentes son reinvertidos en su labor social.

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados, neto de descuentos, devoluciones y el impuesto al valor agregado. La **Asociación Niños de Papel - Colombia**, reconoce los ingresos cuando el importe de

los mismos se puede medir con fiabilidad y sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Empresa.

La **Asociación Niños de Papel - Colombia**, basa su estimación de devoluciones sobre la base de los resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de operación y las características específicas de cada acuerdo.

Costos y Gastos

La **Asociación Niños de Papel - Colombia**, contabiliza por el sistema de causación los costos y gastos.

3. Administración de Riesgos

- Gestión de riesgos financieros:

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Asociación está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Asociación:

- Riesgo en las tasas de interés:

Los pasivos financieros son a tasa variable, una variación de la misma, no tendrá impacto significativo en los estados financieros. La Asociación tiene sólo pasivos menores de corto plazo y a tasas de interés variable, por lo tanto, no hay efectos significativos de intereses a pagar.

- Riesgo de Crédito:

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando una pérdida financiera para la Asociación.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de clientes distribuidos entre diversas áreas geográficas.

La Asociación mantiene exposiciones de riesgo de crédito significativas con varias entidades del sector salud.

- Riesgo de Liquidez:

El riesgo de liquidez está dado por las distintas necesidades de fondos para cumplir con los compromisos de gastos de la Asociación, inversiones y obligaciones con terceros.

Los fondos necesarios se obtienen de los recursos generados por el giro ordinario de la Asociación, líneas de crédito, y excedentes de caja.

Los excedentes de caja se invierten de acuerdo con la Política de Colocaciones de la Asociación. Las inversiones en moneda local de renta variable se realizan con entidades financieras de buena clasificación de riesgo y fácilmente liquidables.

- Riesgo de Capital:

La estrategia de Gestión del Riesgo está orientada a resguardar los principios de estabilidad y sustentabilidad de la Asociación, eliminando o mitigando las variables de incertidumbre que la afectan o puedan afectar su capital para asegurar la capacidad de continuar como empresa en marcha.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A continuación, se detallan los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre:

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caja		16,788	5,612
Bancos	(1)	455,162	881,703
Cuentas de Ahorros	(2)	708,504	191,606
Derechos Fiduciarios		273	234
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo		1,180,727	1,079,154

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta el ente económico y puede utilizar para fines generales o específicos. No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, las cuales se detallan a continuación por entidad:

(1) Bancos

Banco Bogotá			Banco BBVA			Banco AV Villas		
No Cuenta	Valor		No Cuenta	Valor		No Cuenta	Valor	
Cuenta Corriente	1000	939	Cuenta Corriente	12630	7,578	Cuenta Corriente	66718	3,054
Cuenta Corriente	994	9	Cuenta Corriente	20104	2,980	Cuenta Corriente	66692	0
Cuenta Corriente	1535	0	Cuenta Corriente	22589	65,563	Cuenta Corriente	12594	836
Cuenta Corriente	8967	10,214	Cuenta Corriente	387	1,875	Total		3,890
Cuenta Corriente	8975	8,191	Cuenta Corriente	20757	1,417			
Cuenta Corriente	8498	5,886	Cuenta Corriente	14757	238,938			
Cuenta Corriente	431	3	Cuenta Corriente	12713	3,235			
Cuenta Corriente	3857	7	Cuenta Corriente	11310	43,269			
Cuenta Corriente	8203	9	Cuenta Corriente	11690	9,960			
Cuenta Corriente	1014	3	Cuenta Corriente	12524	50,313			
		25,261	Cuenta Corriente	11682	881			
			Total		426,010			

(2) Cuentas de Ahorro

Banco Bogotá			Banco BBVA			Bancolombia		
No Cuenta	Valor		No Cuenta	Valor		No Cuenta	Valor	
Cuenta Ahorros	20052	9	Cuenta Ahorros	72588	395,477	Cuenta Ahorros	4203	7,864
Cuenta Ahorros	80198	251	Cuenta Ahorros	28788	280,089	Cuenta Ahorros	4203	24,815
		259			675,567	Total		32,679

5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corriente		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cientes	(1)	7,184,733	4,582,935
Anticipos y Avances		84,498	37,168
Anticipo de Impuestos		2,029	860
Depósitos		2,118	6,191
Promesas de Compraventa		0	0
Cuentas por cobrar a trabajadores		15,532	5,772
Deudores Varios		120,736	40,875
Total Cuentas Comerciales por Cobrar Corriente		7,409,647	4,673,801

No Corriente		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cientes	(1)	2,162,996	2,444,775
Provisión	(2)	-1,677,166	-1,458,949
Total Cuentas Comerciales por Cobrar no Corriente		485,830	985,826

Las cuentas por cobrar comerciales no tienen garantías específicas y no devengan intereses.

- (1) Clientes: Comprende principalmente servicios prestados entidades prestadoras de salud, el cual se detalla según porcentaje de concentración de la cartera por cliente.

Clientes	Total Cartera	%	Cartera Corriente	%	Cartera No Corriente	%
Mutuar Ser	2,389,665	25.56%	2,389,665	33.26%	-	0.00%
Nueva EPS	1,247,973	13.35%	1,186,002	16.51%	61,971	2.87%
Coosalud	1,235,580	13.22%	1,156,696	16.10%	78,883	3.65%
Famisanar	905,288	9.68%	859,183	11.96%	46,105	2.13%
Sanitas	643,084	6.88%	643,084	8.95%	-	0.00%
Comparta	618,446	6.62%	-	0.00%	618,446	28.59%
Salud Total	287,126	3.07%	287,126	4.00%	-	0.00%
Emdisalud	273,922	2.93%	-	0.00%	273,922	12.66%
Sura	223,884	2.40%	204,982	2.85%	18,902	0.87%
Dadis	219,377	2.35%	128,786	1.79%	90,591	4.19%
Comfamiliar	209,300	2.24%	-	0.00%	209,300	9.68%
Salud Vida	201,280	2.15%	-	0.00%	201,280	9.31%
Cafesalud	200,561	2.15%	-	0.00%	200,561	9.27%
Cooimea	188,109	2.01%	-	0.00%	188,109	8.70%
Otras menores	504,133	5.39%	329,208	4.58%	174,925	8.09%
Total	9,347,729	100%	7,184,733	100%	2,162,996	100%

- (2) Deterioro de Cartera: conformada por los valores que de acuerdo al análisis realizado por la administración del comportamiento de su cartera, considera que probablemente no pueda cobrar y por tanto debe provisionar.

A continuación se presenta el detalle del movimiento del deterioro de cartera por tercero:

Clientes	Saldo Inicial Deterioro 2022	Gasto Deterioro 2023	Bajas Deterioro 2023	Deterioro 2023
Comparta	435,810			435,810
Salud Vida	200,977		56,142	144,835
Comfamiliar	187,442	21,858		209,300
Cooimea	145,577	10,421		155,998
Emdisalud	109,530	26,074	56,142	191,746
Dadis	95,126			95,126
Cafesalud	80,225	60,168		140,393
Nueva EPS	66,597	64,190		130,787
Coosalud	34,714			34,714
Medimas	34,214			34,214
ICBF	27,792			27,792
Policia Nacional	15,408			15,408
Ambuq	12,220	5,237	17,457	-
Cajacopi	5,524		5,524	-
Compensar	4,427		4,317	110
Comfaorient	1,867			1,867
Bayunca	1,500			1,500
Emmsanar	-	15,517		15,517
Dasakawi	-	11,476		11,476
Famisanar	-	17,919		17,919
Particulares	-	47	47	-
Asociacion Centro Sol Vid.	-	12,652		12,652
Total	1,458,949	245,561	27,344	1,677,166

6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El rubro de otros activos no financieros está conformado por consumibles que corresponden a medicamentos \$55.258, Material médico quirúrgico \$ 47.235, Papelería Dotación \$ 13.322, Biológicos \$ 3.779.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Material para consumo	119,593	104,360
Total Inventarios	119,593	104,360

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Terreno	(1) 8,638,579	6,525,079
Construcciones y Edificaciones	(2) 11,415,728	11,399,128
Mejoras en Propiedad Ajena	38,007	0
Construcciones en Curso	224,265	123,025
Maquinaria y Equipo	124,356	111,764
Equipo de Oficina	865,779	774,521
Equipo de Comunicación y computación	933,845	856,813
Equipo Médico Científico	350,652	345,297
Flota y equipo de transporte	314,557	314,557
Acueductos Plantas y Redes	1,887	1,887
Activos en Promesa de Compraventa	0	3,050,000
Depreciación Acumulada	-3,594,385	-3,046,225
Total Propiedades Planta y Equipo	19,313,268	20,455,846

A continuación, se relaciona el detalle de los inmuebles clasificados como propiedad Planta y Equipo:

Descripción del Inmueble	Dirección	Ciudad	Terrenos	Construcciones
Hogar Wilden	Cra 14 B 58-94	Floridablanca	127,500	437,850
Ips /Administración/Ci 48	Calle 48 18 79	Bucaramanga	2,058,000	3,023,724
Opción Vida/ Hogar Dana	Cra 15 58 70	Floridablanca	127,500	422,303
Hogar Horizonte Valencia	Cra 14 A Nro 58-77	Floridablanca	127,500	346,050
Hogar Zoe San Francisco	(*) Calle 14 Nro 18 41	Bucaramanga	609,968	652,276
Finca Villa Cecilia Asociación Paz Y Cooperación	Vereda Santo Domingo	Lebrija	170,000	1,275,497
Villa Jardín	(**) Cl 28 No. 4Aw -5	Montería	175,263	458,530
Pasatiempo	Cra 17 No 22D 78	Montería	100,008	418,703
Canapote	Cl 61 No. 14 -47	Cartagena	108,340	1,349,797
Edificio Canapote	Calle 59a 16a 44	Cartagena	368,000	1,120,000
Finca -Marea Turbaco	Parcelaciones el panoram	Cartagena	2,553,000	498,281
Finca Montería	Corregimiento el doce	Montería	1,050,000	1,159,316
Cucuta	Cle 14 1 57	Cúcuta	1,063,500	253,402
Total (1)(2)			8,638,579	11,415,728

(*) La casa ubicada en la Calle 14 No.18-41 Barrio San Francisco, con matrícula inmobiliaria No 300-27074, se encuentra en garantía con hipoteca abierta por todos los créditos adquiridos con el Banco Bogotá.

(**) Sobre el inmueble Villa Jardín identificado con matrícula inmobiliaria 140-109223 ubicado en la ciudad de Montería existe restricción de venta, cesión, o arrendamiento del inmueble por el término de 25 años.

A continuación se presenta el importe en libros a diciembre 31 de 2023:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS Y EDIFICIOS	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	TOTAL
Costo								
Costo inicio del periodo	21,097,231	111,764	774,521	856,813	345,297	1,887	314,557	23,502,071
Adquisiciones	155,846	17,483	97,058	82,171	5,355	-	-	357,913
Disposiciones y Reclasificación	- 936,500	- 4,891	- 5,799	- 5,139	-	-	-	- 952,330
Costo al final del periodo	20,316,578	124,356	865,779	933,845	350,652	1,887	314,557	22,907,654
Depreciación y pérdidas por deterioro								
Depreciación inicio del periodo	- 1,570,489	- 52,496	- 529,691	- 582,240	- 205,781	- 1,887	- 103,641	- 3,046,225
Depreciación del periodo	- 281,199	- 17,001	- 95,931	- 93,034	- 51,063	-	- 77,025	- 615,252
Depreciación por disposiciones	10,965	-	20,034	11,428	10,004	-	14,661	67,092
Depreciación acumulada	- 1,840,722	- 69,497	- 605,588	- 663,847	- 246,840	- 1,887	- 166,004	- 3,594,385
Importe en Libros a Diciembre 31 de 2023	18,475,856	54,859	260,191	269,998	103,812	0	148,553	19,313,268

8. PROPIEDADES DE INVERSION

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Terrenos	(1)	11,732,597	2,976,950
Construcciones y Edificaciones	(2)	1,378,420	4,432,872
Total Propiedades de Inversión		13,111,017	7,409,822

Las propiedades de inversión son medidas al valor razonable, al cierre del ejercicio, las propiedades no tienen restricción alguna.

Descripcion del Inmueble	Direccion	Ciudad	2023	2022
Casa de la Artilleria	Lote casa N° 36 38	Cartagena	7,521,744	1,497,500
Bocagrande	cra 6 6 a 86	Cartagena	3,726,963	969,500
Canaporte calle 60	Cra 17 # 58 73	Cartagena	291,529	154,400
Calle de A.H Bosquesito	Transversal 49 # 23A 37	Cartagena	-	240,800
Hogar Norma- Arr	Carrera 15 N° 57- 92	Bucaramanga	192,362	114,750
Subtotal Terrenos (1)			11,732,597	2,976,950
Casa de la Artilleria	Lote casa N° 36 38	Cartagena	863,940	2,456,000
Bocagrande	cra 6 6 a 86	Cartagena	281,200	925,000
Canaporte calle 60	Cra 17 # 58 73	Cartagena	161,280	652,272
Calle de A.H Bosquesito	Transversal 49 # 23A 37	Cartagena	-	171,600
Hogar Norma- Arr	Carrera 15 N° 57- 92	Bucaramanga	72,000	228,000
Subtotal Construcciones (2)			1,378,420	4,432,872
Total Propiedades de Inversion			13,111,017	7,409,822

La variación se da como resultado de la venta del predio Bosquecito en la ciudad de Cartagena y la actualización del valor contable a través de los avalúos de todas las propiedades de inversión realizados a finales del año 2023 con efecto en resultado del periodo (Ver nota 22)

La determinación del valor razonable de las propiedades de inversión está basada en una tasación hecha por un tasador independiente, de reconocida cualificación profesional inscrito en el Registro Abierto de Avaluadores y con suficiente experiencia reciente en la zona y categoría de la propiedad de inversión objeto de valoración.

9. OTROS ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Licencias		215,892	239,880
Total Activos Intangibles distintos a la Plusvalia		215,892	239,880

Los otros activos intangibles corresponden a la licencia de Software Zeus el cual inicia la etapa de producción el 1 de enero de 2023.

A continuación se presenta el importe en libros a diciembre 31 de 2023:

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	2023	2022
Costo		
Costo inicio del periodo: Enero 01	239,880	204,229
Adquisiciones	-	35,651
Disposiciones y Reclasificaciones	-	-
Costo al final del periodo: Diciembre 31	239,880	239,880
Amortización		
Amortización inicio del periodo: Enero 01	-	-
Amortización del periodo	- 23,988	-
Amortización por disposiciones	-	-
Amortización acumulada Diciembre 31	- 23,988	-
Importe en Libros Neto a Diciembre 31 de 2023	215,892	239,880

Los Activos intangibles distintos a la plusvalía se amortizan a una vida útil de 10 años.

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	2023	2022
Banco Bogota	0	4,965
Cesantías Banco Bogotá 1778 (1)	61,818	57,864
Tarjet Crédito 9334	11,661	0
Crédito BBVA	0	2,829
Leasing BBVA 26779 (2)	20,182	0
Banco Bogota 1856 (3)	30,000	0
Banco Bogota 1602 (4)	50,000	0
Banco Bogota 3744 (5)	51,375	0
Subtotal Corriente	225,036	65,657
Leasing BBVA 26779 (2)	70,285	108,792
Banco Bogota 1856 (3)	10,000	0
Banco Bogota 1602 (4)	99,840	0
Banco Bogota 3744 (5)	61,712	171,893
Subtotal No Corriente	241,837	280,685
Total Otros Pasivos Financieros	466,873	346,342

- (1) Crédito Cesantías Banco Bogotá 1778, tomado febrero de 2023, plazo de 12 meses, tasa de 22.01 E.A.
- (2) Leasing financiero con Banco BBVA: Microbus marca Renault con un plazo de 60 meses tasa variable MV +6.46 pts, tomado en marzo del año 2022.
- (3) Crédito Banco Bogotá 1856, tomado julio 14 de 2023 \$60 millones con un plazo de 18 meses, tasa de 18.23 MV.
- (4) Crédito Rotativo Banco de Bogotá No. 1602, cupo de 170 millones, tomado en julio 2023, plazo de 36 meses tasa 23.33 EA.
- (5) Crédito Banco Bogotá No. 3744 tomado en abril 2021, valor 250 millones, plazo 60 meses, tasa 8.09% EA.

La casa ubicada en la Calle 14 No.18-41 Barrio San Francisco, con matrícula inmobiliaria No.300-27044, se encuentra en garantía con hipoteca abierta por todos los créditos adquiridos con el Banco de Bogotá.

11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Proveedores Nacionales	(1)	403,941	298,860
Costos y Gastos por Pagar		92,040	138,614
Retención en la Fuente		20,774	16,745
Retención de Industria y Comercio		1,936	1,333
Impuesto a las ventas por Pagar		22,742	8,279
De Industria Y Comercio		3,558	2,821
Ingresos recibidos para Terceros		1,250	231
Acreedores Varios		7,717	12,329
Otras Cuentas por Pagar	(2)	270,889	2,500,257
Subtotal Cuentas por Pagar Corriente		824,847	2,979,469
Cuentas por Pagar		0	60,284
Subtotal Cuentas por Pagar No Corriente		0	60,284
Total Cuentas Comerciales por Pagar		824,847	3,039,753

(1) El rubro de proveedores se encuentra distribuido por regionales así :

Bucaramanga \$ 135.316, Cartagena \$ 204.595, Montería \$ 61.609, Cúcuta 2.421

(2) La disminución de este rubro obedece a :

(2.1) Pago Préstamo realizado por la Fundación FUNMAJITE	\$ 420.257
(2.2) Pago Deuda compra predio Montería	\$ 350.000
(2.3) Pago Deuda compra predio Cúcuta	\$1.163.500

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salarios por Pagar	(1)	221,970	125,966
Cesantías Consolidadas	(2)	544,627	396,373
Intereses sobre Cesantías		60,765	43,624
Vacaciones consolidadas	(3)	312,174	205,457
Retenciones y Aportes de Nomina	(4)	159,140	116,787
Acreedores Varios	(5)	189,716	149,986
Total Beneficios a Empleados		1,488,392	1,038,193

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de sus trabajadores o beneficiarios, originadas en una relación laboral en virtud de normas legales. Los beneficios a empleados a corto plazo fueron reconocidos como gastos durante el periodo en el estado de resultados.

A continuación, se presenta el detalle de los pasivos a favor de los trabajadores en cada Regional:

Sede	Salarios	Cesantias	Vacaciones
Bucaramanga	29,730	235,414	131,719
Cartagena	190,826	168,680	104,943
Monteria	1,316	90,210	43,400
Cúcuta	97	21,031	9,509
Nacional	-	29,292	22,602
Total (1)(2)(3)	221,970	544,627	312,174

Los pasivos pendientes de pago a 31 de diciembre de 2023 correspondiente a seguridad social y descuentos por libranza son:

Concepto	Valor
Eps	85,093
Arl	15,373
Caja	26,074
Sena	13,042
Icbf	19,559
Pensiones	176,548
Libranzas	13,169
Total (4) (5)	348,857

13. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

		2023	2022
Anticipos y Avances Recibidos	(1)	395,471	26,083
Embargos Judiciales		1,253	3,403
Total Otros Pasivos no Financieros		396,725	29,487

(1) Este rubro incluye valor recibido por la venta del predio de Alares por valor de \$350,000, así como los valores recibidos de copagos y cuotas moderadoras \$45.471.

14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

		2023	2022
Pasivos Estimados y Provisiones	(1)	184,613	184,613
Total Otros Pasivos no Financieros		184,613	184,613

(1) En este rubro se encuentra Provisión Proceso laboral Miguel Sabogal

15. PATRIMONIO

	2023	2022
Superávit De Capital	2,890,415	2,890,415
Excedentes del Ejercicio (pérdida del ejercicio)	8,166,450	338,587
Excedentes de Ejercicios Anteriores	7,154,406	6,815,819
Ajuste Por Implementación de NIIF	20,265,480	20,265,480
Total Patrimonio	38,476,751	30,310,301

La Asociación Niños de Papel - Colombia, por ser una entidad sin ánimo de lucro no provisiona reserva legal, los excedentes generados en el ejercicio contable son reinvertidos en su operación.

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
lps	(1) 20,275,713	14,226,997
Promoción y Prevención	91,648	5,290
Mercadeo Social	539,273	856,050
Devoluciones Glosas y Descuentos	-78,568	-26,598
Total Ingresos Operacionales	20,828,066	15,061,740

Los ingresos se concentran por regional y por servicios así:

Regional	Total Ingresos	Bucaramanga	Cartagena	Montería	Cucuta / Nacional
ingresos IPS	20,275,713	8,572,882	6,748,042	4,009,201	945,588
Ingresos Promoción y Prevención	91,648	-	91,648	-	-
Ingresos Responsabilidad Social	539,273	361,000	14,608	7,148	156,517
(-) Glosas Devoluciones y Descuentos	(78,568)	(65,991)	(12,524)	(53)	-
Total Ingresos IPS	20,828,066	8,867,891	6,841,775	4,016,296	1,102,104

(1) El incremento de ingresos en la IPS se da como resultado según se puede observar en:

Regional	2023	2022	Observación
Bucaramanga	8,572,882	6,465,667	1. Puesta en marcha del 100% de la sede de Hospital Día 2. Ingreso de EPS como Sanitas Salud Total 3. Cambio del modelo de PGP de Nueva EPS 4. Incrementa la consulta externa.
Cartagena	6,748,042	5,370,183	1. A partir del mes de Abril se inicia contrato de gestión del riesgo con la EPS Mutual Ser 2. Aumento UPC con EPS Coosalud a partir de Julio. 3. Contratación con la EPS Salud Total
Montería	4,009,201	2,391,147	1. Alta rotación en Hospitalización con ocupación 100% 2. Unidad residencial ocupación 100% 3. Aumento de usuarios en Hospital día 4. Contratación EPS Sanitas a partir de Julio 5. Cambio contratación de evento a cápita - gestión del riesgo con EPS Mutual Ser.
Cucuta	945,588	-	Apertura de Servicios
Total Ingresos IPS	20,275,713	14,226,997	

17. COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo de Personal	(1)	8,482,069	5,686,316
Servicios	(2)	919,146	692,906
Honorarios		548,842	387,117
Impuestos		28,896	15,915
Seguros		58,054	46,732
Arrendamientos		57,475	12,299
Contribuciones y afiliaciones		2,210	2,672
Legales		36,439	685
Mantenimiento y Reparaciones		279,696	211,954
Adecuación e Instalación		268,164	115,767
Gastos de Viaje		11,623	4,360
Depreciaciones		363,863	292,215
Diversos		215,383	134,512
Servicios Atención a Jóvenes	(3)	1,971,965	1,414,083
IVA Mayor Valor del Costo		0	85,912
Inversión Social	(4)	1,173,919	1,183,941
Total Costos de Prestación de Servicios		<u>14,417,744</u>	<u>10,287,385</u>

(1) Los costos de personal están distribuidos en Bucaramanga \$3.760.451, Cartagena \$2.795.918, Montería \$ 1.742.724, Cúcuta \$ 182.976.

El incremento de este rubro se debe a aumento de salarios y de la planta de personal en las regionales de Bucaramanga para el Call Center, Montería personal asistencial en la sede terapéutica y el personal asistencial en la regional Cúcuta.

(2) Los costos por servicios están distribuidos en Bucaramanga \$260.993, Cartagena \$474.398, Montería \$ 182.941, Cúcuta \$ 499.

El aumento de este rubro se da por el alto incremento de la tarifa de energía a nivel nacional y la instalación de aires acondicionados en el área asistencial en Bucaramanga.

(3) Los Costos de atención a Jóvenes distribuidos en Bucaramanga \$1.049.293, Cartagena \$639.755, Montería \$ 275.538, Cúcuta \$ 7.409.

El incremento de este rubro se da como resultado del aumento de usuarios atendidos a nivel nacional.

(4) Los Costos de Inversión Social distribuidos en Bucaramanga \$553.615, Cartagena \$360.503, Montería \$ 257.390, Cúcuta \$ 2.411.

18. GASTOS DE ADMINISTRACION

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo de Personal	(1)	2,593,535	1,903,283
Servicios	(2)	380,903	216,822
Honorarios	(3)	372,120	254,708
Impuestos		90,043	94,134
Arrendamientos		10,979	13,541
Contribuciones y afiliaciones		6,835	1,412
Seguros		57,262	67,104
Gastos Legales		64,383	65,177
Mantenimiento y Reparaciones		60,727	58,188
Adecuación e Instalación		28,880	68,601
Gastos de Viaje		45,088	38,164
Depreciación		185,198	214,958
Amortizaciones		23,624	0
Deterioro Clientes	(4)	245,561	1,112,570
Iva mayor valor del costo		0	61,127
Diversos		162,852	163,854
Total Gastos Operaciones de Administración		4,327,989	4,333,641

- (1) Los gastos de personal están distribuidos en Bucaramanga \$ 823.492, Cartagena \$ 593.204, Montería \$338.442, Cúcuta \$ 297.930, Sede Nacional \$ 587.456. El incremento de este rubro se da por aumento de personal de apoyo en la ampliación de los servicios y nivelaciones salariales con el sector.
- (2) Los gastos de Servicios están distribuidos en Bucaramanga \$ 106.430, Cartagena \$ 32.641, Montería \$10.117, Cúcuta \$ 97.000, Sede Nacional \$ 146.696.
- (3) Los de honorarios distribuidos en Bucaramanga \$ 4.086, Cartagena \$ 74.107, Montería \$2.668, Cúcuta \$ 600, Sede Nacional \$ 315.934.
- (4) El deterioro de cartera conformada por los valores que de acuerdo con el análisis realizado por la administración su recuperación genera incertidumbre. (Ver nota 5)

19. GASTOS MERCADEO SOCIAL

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo de Personal		59,359	52,176
Servicios		1,310	1,235
Otros Gastos		4,463	4,746
Total Gastos Mercadeo Social		65,132	58,157

20. INGRESOS NO OPERACIONALES

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Financieros		144,333	715
Arrendamientos		267,206	269,740
Ganancia en retiro de Activos		0	10,473
Recuperaciones		20,125	72,929
Diversos		30,803	567
Total Ganancias		462,467	354,423

21. GASTOS NO OPERACIONALES

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos Bancarios	4,624	2,838
Comisiones	39,886	37,844
Intereses	123,800	100,234
Gravamen Movimientos Financieros	82,333	63,253
Pérdida en retiro de Activos	50,411	52,016
Gastos Extraordinarios	127,041	133,599
Diversos	945	8,608
Total Gastos No Operaciones	429,039	398,392

22. REVALUACION PROPIEDADES DE INVERSION

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ganancia por Revaluación en Propiedades de Inversión	(1)	6,545,847	0
Pérdida por Revaluación en Propiedades de Inversión	(2)	432,252	0
Total Otros Resultados		6,113,595	0

En otros resultados se refleja la variación presentada por los avalúos de las propiedades de inversión los cuales se detallan a continuación.

Descripción del Inmueble	Dirección	Ciudad	2023	2022	Variación
Casa de la Artillería	Lote casa N° 36 38	Cartagena	8,385,684	3,953,500	4,432,184
Bocagrande	cra 6 6 a 86	Cartagena	4,008,163	1,894,500	2,113,663
Subtotal (1)			12,395,870	5,850,022	6,545,847
Canaporte calle 60	Cra 17 # 58 73	Cartagena	452,809	806,672	- 353,863
Hogar Norma- Arr	Carrera 15 N° 57- 92	Bucaramanga	264,362	342,750	- 78,388
Subtotal (2)			717,171	1,149,422	- 432,251
Total Propiedades de Inversion			13,113,040	1,149,422	- 432,251

23. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

A continuación, se presenta el valor total de las transacciones realizadas por la Asociación con sus partes relacionadas durante el periodo correspondiente:

Tercero	Cuentas por cobrar	A 31 de Diciembre 2023		
		Cuentas por pagar	Ingresos	Costos / Gastos
Fundacion Manuel Jimenez Tejerizo	0	36,500	0	7,089
Personal Clave de Gerencia	10,124	83,348	8,715	720,329
Total	10,124	119,848	8,715	727,419

Tercero	Cuentas por cobrar	A 31 de Diciembre 2022		
		Cuentas por pagar	Ingresos	Costos / Gastos
Fundacion Manuel Jimenez Tejerizo	0	420,634	0	32,317
Personal Clave de Gerencia	0	58,489	2,610	588,380
Total	0	479,123	2,610	620,697

24. DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES

La Asociación Niños de Papel – Colombia, es una entidad sin ánimo de lucro para efectos tributarios clasifica como contribuyente del régimen tributario especial del que trata el artículo 19 del estatuto tributario. Este régimen tiene una tarifa especial del 20% de impuesto de renta y sí cumple con los requisitos del artículo 358 del estatuto tributario, sus excedentes tendrán tratamiento de renta exenta, razón por la cual La Asociación Niños de Papel – Colombia, no liquida impuesto de renta.

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de este informe, ningún tema o circunstancia ha surgido desde el 31 de diciembre del 2023, que haya afectado de manera significativa o pueda afectar de manera significativa las operaciones de la compañía, los resultados de dichas operaciones, o la situación real de la compañía en futuros años financieros.

26. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No 37 de fecha 22 de marzo de 2024, para ser presentados a la Asamblea General para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.