

ASOCIACION NIÑOS DE PAPEL- COLOMBIA

**Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023 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 2024 y 31 de Diciembre 2023)

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	NOTA	2024	2023	Var \$	Var %
Activo					
Corriente					
Efectivo y Equivalente al Efectivo	4	1,357,325	1,180,727	176,598	14.96%
Cuentas Comerciales por cobrar y Otras	5	9,940,292	7,409,647	2,530,645	34.15%
Otros Activos No Financieros	6	146,208	119,593	26,615	22.25%
Total Activo Corriente		11,443,825	8,709,967	2,733,858	31.39%
No Corriente					
Cuentas Comerciales por cobrar y Otras	5	1,384,035	485,830	898,205	184.88%
Propiedad Planta y Equipo	7	20,004,101	19,313,268	690,833	3.58%
Propiedad de Inversion	8	13,111,017	13,111,017	0	0.00%
Otros Activos Intangibles Distintos a la Plusvalía	9	191,904	215,892	-23,988	-11.11%
Total Activo no Corriente		34,691,058	33,126,008	1,565,050	4.72%
Total Activo		46,134,883	41,835,975	4,298,908	10.28%
Pasivo					
Corriente					
Obligaciones Financieras	10	543,302	225,036	318,267	141.43%
Cuentas Comerciales por Pagar	11	1,299,988	824,847	475,141	57.60%
Beneficios a Empleados	12	1,662,462	1,488,392	174,070	11.70%
Otros Pasivos No Financieros	13	1,234,652	396,725	837,927	211.21%
Total Pasivo Corriente		4,740,404	2,935,000	1,805,404	61.51%
No Corriente					
Obligaciones Financieras	10	403,958	241,837	162,121	67.04%
Provisiones y contingencias	14	-	184,613	-184,613	-100.00%
Total Pasivo no Corriente		403,958	426,451	-22,492	-5.27%
Total Pasivo		5,144,362	3,361,450	1,782,912	53.04%
Patrimonio					
Superavit de Capital	15	2,890,415	2,890,415	-	0.00%
Excedentes Ejercicio		2,515,996	8,164,224	-5,648,227	-69.18%
Excedentes de Ejercicios Anteriores		15,318,630	7,154,406	8,164,224	114.11%
Ajuste por Implementacion NIIF		20,265,480	20,265,480	-	0.00%
Total Patrimonio		40,990,521	38,474,525	2,515,996	6.54%
Total Pasivo más Patrimonio		46,134,883	41,835,975	4,298,908	10.28%

Las notas de la 1 a la 27 hacen parte integral de los Estados Financieros

MANUEL JIMENEZ TEJERIZO
Representante legal

ALIX MERCEDES GOMEZ URIBE
Contador Publico
T.P. 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 RESULTADO INTEGRAL

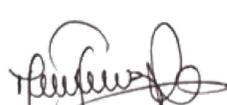
(Con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre 2023)
(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	NOTA	2024	2023	Var. \$	Var. %
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	25,084,829	20,828,066	4,256,763	20.44%
Costos de Prestacion de Servicios	17	17,485,148	14,417,744	3,067,404	21.28%
Excedente (Pérdida) Bruta		7,599,681	6,410,322	1,189,359	18.55%
Gastos Operacionales					
De Administración	18	5,086,524	4,327,989	758,535	17.53%
De Mercadeo Social	19	78,701	65,132	13,569	20.83%
Excedente (Pérdida) Operacional		2,434,456	2,017,200	417,255	20.68%
No Operacionales					
Ingresos	20	720,213	462,467	257,745	55.73%
Gastos	21	582,630	429,039	153,591	35.80%
Revaluación Propiedades de Inversion	22	0	6,113,595	(6,113,595)	-100.00%
Excedente (Pérdida) antes de Impuestos		2,572,038	8,164,224	-5,592,185	-68.50%
Impuesto de Renta Corriente	23	56,042	0	56,042	0.00%
Excedente (Pérdida) Total del Año		2,515,996	8,164,224	-5,648,227	-69.18%

Las notas de la 1 a la 27 hacen parte integral de los Estados Financieros


MANUEL JIMENEZ TEJERIZO
Representante legal


ALIX MERCEDES GOMEZ URIBE
Contador Publico
T.P. 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 FLUJO DE EFECTIVO

(Con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2024 y 31 de Diciembre 2023)

(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	2024	2023
EFFECTIVO PROVISTO (USADO) POR:		
OPERACIONES:		
Recibido por:		
Ingresos Actividades Ordinarias	25,084,829	20,828,066
Otros Ingresos	720,213	462,467
Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar	(3,428,850)	(2,235,850)
	22,376,192	19,054,683
Pagos efectuados:		
Por Costos, Proveedores y Nómina	(16,209,240)	(15,770,162)
Por Gastos de Administración y Mercadeo	(4,589,284)	(3,844,961)
Por Gastos Financieros y otros	(638,672)	(429,039)
	(21,437,195)	(20,044,162)
EFFECTIVO PROVISTO (USADO) EN OPERACIONES	938,996	(989,479)
INVERSION		
Aumento (Disminución) Propiedad, planta y Equipo	(1,266,774)	594,417
Aumento (Disminución) Otros activos intangibles distintos a la plusvalía	23,988	23,988
Aumento (Disminución) Inversiones	-	412,400
EFFECTIVO PROVISTO (USADO) EN INVERSION	(1,242,786)	1,030,805
FINANCIACIONES:		
Aumento (Disminución) pasivos financieros	480,388	60,246
EFFECTIVO PROVISTO (USADO) EN FINANCIACION	480,388	60,246
EFFECTIVO TOTAL PROVISTO (USADO) EN EL AÑO	176,598	101,573
EFFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	1,180,727	1,079,154
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	1,357,325	1,180,727


MANUEL JIMENEZ TEJERIZO
Representante legal


ALIX MERCEDES GOMEZ URIBE
Contador Publico
T.P. 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 2024 y 31 de Diciembre 2023)
(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 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
Traslado de resultados anteriores	0	0	8,164,224	-8,164,224	0
Resultado integral del ejercicio	0	0	0	2,515,996	2,515,996
Ajuste efecto de convergencia	0	0	0	0	0
Saldo a 31 de Diciembre de 2024	2,890,415	20,265,480	15,318,630	2,515,996	40,990,521


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 2024 Y 2023
(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 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por los Decretos 2420 de 2015, modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018.

Las NCIF aplicables en 2024 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.

Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia

El Decreto 2483 de 2018 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, incluyendo el marco para el grupo 2 NIIF para PYMES, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017. El 9 de diciembre del 2021 se emitió el Decreto 1670, mediante el cual se incorporó en el ordenamiento jurídico nacional, los nuevos criterios de clasificación de las entidades de los grupos 2 y 3 para efectos de la aplicación de las Normas de Información Financiera. Este decreto rige a partir del primero 1° de enero del 2023.

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.

Clasificación corriente y no corriente

Un activo se clasifica como corriente cuando: se espera que se realice o se pretenda vender o consumir en el ciclo normal de funcionamiento de la asociación; se mantiene principalmente con fines comerciales; se espera que se realice dentro de los 12 meses posteriores al período de referencia; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que se restrinja su intercambio o uso para liquidar un pasivo durante al menos 12 meses después del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando: se espera que se liquide en el ciclo normal de funcionamiento de la asociación se mantiene principalmente con fines comerciales; debe liquidarse dentro de los 12 meses siguientes al período sobre el que se informa; o no existe un derecho incondicional a diferir la liquidación del pasivo durante al menos 12 meses después del período sobre el que se informa. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

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 pérdidas 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.

POLITICA DE DETERIORO DE CARTERA

Nivel de Riesgo	Grupo de Clientes	Sin Soportes	Sin Vencer	De 1 - 90 días	De 91 - 180 días	De 181 - 360 días	Mayor de 360 días
Alto	En proceso jurídico	100%	0%	0%	0%	50%	50%
Alto	Entidad en liquidación	100%	70%	70%	70%	70%	70%
Alto	Cartera sin Radicar	100%	0%	0%	0%	50%	100%
Alto	Entidades con acuerdos de pago e incumplimiento de los mismos (Medida la edad de cartera desde la fecha del acuerdo de pago)	100%	0%	0%	50%	50%	100%
Medio	Particulares - Personas naturales	100%	0%	0%	0%	0%	25%
Bajo	Entidades del Estado	100%	0%	0%	0%	0%	25%
Bajo	Fuerzas Militares y Policía	100%	0%	0%	25%	50%	100%
Medio	Otras Entidades	100%	0%	0%	0%	0%	25%

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 incurrir.

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 llevaran 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.

Los activos intangibles distintos a la plusvalía, se miden al costo menos la amortización acumulada. La amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada aplicando el método lineal. La vida útil estimada de los activos intangibles es:

- Programas informáticos 10 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.

La estrategia de Gestión del Riesgo de Crédito, está orientada a resguardar los principios de estabilidad y sostenibilidad de la Asociación Niños de Papel, eliminando o mitigando las variables de incertidumbre que la afectan o puedan afectar, cumpliendo las políticas.

- 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>2024</u>	<u>2023</u>
Caja	12,842	16,788
Bancos	120,183	455,162
Cuentas de Ahorros	115,902	708,504
Derechos Fiduciarios (1)	1,108,399	273
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	1,357,325	1,180,727

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.

(1) Fondo de inversión abierto No 2762 banco BBVA aperturado el 11 de Octubre 2024

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corriente		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cientes (1)		9,452,181	7,184,733
Anticipos y Avances		378,042	84,498
Anticipo de Impuestos		6,120	2,029
Depósitos		2,118	2,118
Cuentas por cobrar a trabajadores		4,065	15,532
Deudores Varios		97,767	120,736
Total Cuentas Comerciales por Cobrar Corriente		9,940,292	7,409,647
No Corriente		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cientes (1)		2,522,167	2,162,996
Provisión (2)		-1,138,132	-1,677,166
Total Cuentas Comerciales por Cobrar no Corriente		1,384,035	485,830

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

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

Cientes	Total Cartera	%	Cartera Corriente	%	Cartera No Corriente	%
Mutuar Ser	3,702,188	30.92%	3,701,596	39.16%	592	0.02%
Coosalud	2,233,561	18.65%	2,012,803	21.29%	220,758	8.75%
Nueva EPS	2,173,282	18.15%	1,375,254	14.55%	798,028	31.64%
Sanitas	1,061,843	8.87%	976,750	10.33%	85,093	3.37%
Famisanar	676,902	5.65%	322,598	3.41%	354,305	14.05%
Comparta	497,799	4.16%	-	0.00%	497,799	19.74%
Salud Total	472,853	3.95%	472,817	5.00%	36	0.00%
Emdisalud	273,922	2.29%	-	0.00%	273,922	10.86%
Sura	125,400	1.05%	124,882	1.32%	518	0.02%
Dadis	125,296	1.05%	125,296	1.33%	-	0.00%
Inversions la Santa Guadalupe	124,276	1.04%	124,276	1.31%	-	0.00%
Coomeva	116,432	0.97%	-	0.00%	116,432	4.62%
Fideicomisos La Previsora	72,001	0.60%	72,001	0.76%	-	0.00%
Compensar	49,763	0.42%	47,985	0.51%	1,778	0.07%
Medimas	39,715	0.33%	-	0.00%	39,715	1.57%
Particulares	34,343	0.29%	13,975	0.15%	20,368	0.81%
Comfaorient	27,981	0.23%	21,864	0.23%	6,117	0.24%
Otras menores	166,789	1.39%	60,082	0.64%	106,707	4.23%
Total	11,974,348	100 %	9,452,181	100 %	2,522,167	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:

Cientes	Saldo Inicial Deterioro	Gasto Deterioro	Bajas Deterioro	Deterioro 2024
Comparta	435,810	-	10,300	415,849
Salud Vida	144,835	56,445	201,280	-
Comfamiliar	209,300	-	209,300	-
Coomeva	155,998	7,603	71,677	91,923
Emdisalud	191,746	-	-	191,746
Dadis	95,126	-	95,126	-
Cafesalud	140,393	60,168	200,561	-
Nueva EPS	130,787	24,848	48,455	107,180
Coosalud	34,714	145,287	-	180,001
Medimas	34,214	-	3,190	31,024
ICBF	27,792	-	-	27,792
Policia Nacional	15,408	-	15,408	-
Compensar	110	333	-	443
Comfaorient	1,867	5,915	-	7,782
Bayunca	1,500	1,500	-	3,000
Emmsanar	15,517	-	-	15,517
Dasakawi	11,476	-	-	11,476
Famisanar	17,919	5,190	-	23,110
Particulares	-	6,1802	43,165	18,637
Asociacion Centro Sol Vida	12,652	-	-	12,652
Total	1,677,166	358,790	897,824	1,138,132

6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El rubro de otros activos no financieros está conformado por consumibles que corresponden a medicamentos \$73.106, material médico quirúrgico \$ 43.600, papelería dotación \$13.322, biológicos \$ 3.779, seguros \$12.402.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Materiales para consumo	133,807	119,593
Seguros pagados por anticipado	12,402	-
Total otros Activos no Financieros	146,208	119,593

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terreno	(1)	8,638,579	8,638,579
Construcciones y Edificaciones	(2)	11,636,281	11,415,728
Mejoras en Propiedad Ajena		23,754	38,007
Construcciones en Curso	(3)	1,030,961	224,265
Maquinaria y Equipo		161,199	124,356
Equipo de Oficina		962,020	865,779
Equipo de Comunicación y computación		1,038,925	933,845
Equipo Médico Científico		366,265	350,652
Flota y equipo de transporte		314,557	314,557
Acueductos Plantas y Redes		1,887	1,887
Depreciación Acumulada		-4,170,327	-3,594,385
Total Propiedades Planta y Equipo		20,004,101	19,313,268

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	1,296,551
Villa Jardín (**)	Ci 28 No. 4Aw -5	Montería	175,263	458,530
Pasatiempo	Cra 17 No 22D 78	Montería	100,008	418,703
Canapote	Ci 61 No. 14 -47	Cartagena	108,340	1,368,491
Edificio Canapote	Calle 59a 16a 44	Cartagena	368,000	1,214,742
Finca -Marea Turbaco	Parcelaciones el panor: Cartagena		2,553,000	584,344
Finca Montería	Corregimiento el doce	Montería	1,050,000	1,159,316
Cúcuta	Ci 14 1 57	Cúcuta	1,063,500	253,402
Total (1)(2)			8,638,579	11,636,281

(*) 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.

(3) El aumento del rubro de construcciones en curso corresponde a obra por ampliación de la sede hospitalaria en la regional Cúcuta.

A continuación, se presenta el importe en libros a diciembre 31 de 2024:

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	20,316,578	124,356	865,779	933,845	350,652	1,887	314,557	22,907,654
Adquisiciones	1,027,249	36,843	106,882	121,295	15,613	-	-	1,307,882
Disposiciones y Reclasificación	- 14,252	-	- 10,641	- 16,215	-	-	-	- 41,108
Costo al final del periodo	21,329,575	161,199	962,020	1,038,925	366,265	1,887	314,557	24,174,428
Depreciación y pérdidas por deterioro								
Depreciación inicio del periodo	- 1,840,722	- 69,497	- 605,588	- 663,847	- 246,840	- 1,887	- 166,004	- 3,594,385
Depreciación del periodo	- 285,442	- 21,477	- 109,333	- 103,504	- 53,487	-	- 70,993	- 644,237
Depreciación por disposiciones	10,965	978	21,033	12,158	8,500	-	14,661	68,296
Depreciación acumulada	- 2,115,199	- 89,996	- 693,888	- 755,193	- 291,827	- 1,887	- 222,336	- 4,170,327
Importe en Libros a Diciembre 31 de 2024	19,214,376	71,202	268,132	283,732	74,438	0	92,221	20,004,101

8. PROPIEDADES DE INVERSION

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terrenos	(1)	11,732,597	11,732,597
Construcciones y Edificaciones	(2)	1,378,420	1,378,420
Total Propiedades de Inversión		13,111,017	13,111,017

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

La determinación del valor razonable de las propiedades de inversión está basada en una tasación realizada por un profesional independiente de reconocida calificación, inscrito en el Registro Abierto de Avaluadores y con suficiente experiencia, esta estimación fue realizada en el año 2023.

Descripcion del Inmueble	Direccion	Ciudad	Valor
Casa de la Artilleria	Lote casa N° 36 38	Cartagena	7,521,744
Bocagrande	cra 6 6 a 86	Cartagena	3,726,963
Canaporte calle 60	Cra 17 # 58 73	Cartagena	291,529
Calle de A.H Bosquesito	Transversal 49 # 23A 37	Cartagena	-
Hogar Norma- Arr	Carrera 15 N° 57- 92	Floridablanca	192,362
Subtotal Terrenos (1)			11,732,597
Casa de la Artilleria	Lote casa N° 36 38	Cartagena	863,940
Bocagrande	cra 6 6 a 86	Cartagena	281,200
Canaporte calle 60	Cra 17 # 58 73	Cartagena	161,280
Calle de A.H Bosquesito	Transversal 49 # 23A 37	Cartagena	-
Hogar Norma- Arr	Carrera 15 N° 57- 92	Floridablanca	72,000
Subtotal Construcciones (2)			1,378,420

9. OTROS ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Licencias	191,904	215,892
Total Activos Intangibles distintos a la Plusvalia	191,904	215,892

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

A continuación, se presenta el importe en libros a diciembre 31 de 2024:

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	2024	2023
Costo		
Costo inicio del periodo: Enero 01	239,880	239,880
Adquisiciones	-	-
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 2024	191,904	215,892

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

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Créditos Banco Bogotá	389,752	193,193
Créditos Banco BBVA	108,333	0
Tarjetas de Crédito	18,698	11,661
Leasing BBVA	26,519	20,182
Subtotal Corriente	543,302	225,036
Créditos Banco Bogotá	362,400	171,552
Leasing BBVA	41,558	70,285
Subtotal No Corriente	403,958	241,837
Total Obligaciones Financieros	947,260	466,873

Entidad	No.	Monto Inicial (miles)	Modalidad	Plazo	Fecha Desembolso	Fecha Vencimiento	Interes
Bogotá	4087	586,000	Cesantías	12 Meses	2024/02/01	2025/02/05	15.47% EA
Bogotá	9284	60,000	Largo Plazo	18 Meses	2024/08/28	2027/02/26	14.56% EA
Bogotá (1)	1602	60,000	Largo Plazo	36 Meses	2024/12/24	2027/12/24	14.32% EA
Bogotá	3744	250,000	Largo Plazo	36 Meses	2021/04/30	2026/04/30	15.62% EA
Bogotá	5012	250,000	Largo Plazo	36 Meses	2024/05/21	2027/05/21	15.62% EA
Bogotá	5007	320,000	Largo plazo	36 Meses	2024/12/13	2027/12/13	13.43% EA
Bbva	7806	200,000	Corto Plazo	12 Meses	2024/07/18	2025/07/18	14.67% EA
Bbva	8036	150,000	Corto Plazo	12 Meses	2024/08/21	2025/08/21	13.64% EA
Bbva (2)	6779	122,000	Leasing Financiero	60 Meses	14/03/2022	2027/03/15	24.89% EA

(1). El cupo del crédito rotativo rotativo Banco de Bogotá No. 1602 es de 170 millones con un plazo de 36 meses.

(2). Leasing financiero con Banco BBVA No. 6779: Microbus marca Renault con un plazo de 60 meses tasa variable MV +6.46 pts, tomado en marzo del año 2022, con opción de compra pactado 1%.

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>2024</u>	<u>2023</u>
Proveedores Nacionales	(1)	451,689	403,941
Costos y Gastos por Pagar	(2)	343,469	92,040
Renta y Complementarios		29,609	-
Retención en la Fuente		46,887	20,774
Retención de Industria y Comercio		4,763	1,936
Impuesto a las ventas por Pagar		26,315	22,742
De Industria Y Comercio		5,213	3,558
Propiedad Raíz		55,609	-
Ingresos recibidos para Terceros		7,411	1,250
Acreedores Varios		7,404	7,717
Otras Cuentas por Pagar	(3)	321,619	270,889
Subtotal Cuentas por Pagar Corriente		1,299,988	824,847

Sede	Proveedores	Costos y Gastos
Bucaramanga	210,222	85,681
Cartagena	194,420	3,365
Monteria	44,951	148,051
Cúcuta	951	21,170
Nacional	1,146	85,203
Total (1)(2)	451,689	343,469

(3) El rubro de otras cuentas por pagar comprende:

- Fundación Ser Social deuda participación año 2023 convenio Joint Venture Montería \$297.735
- Otros \$23.884

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

		2024	2023
Salarios por Pagar	(1)	240,292	221,970
Cesantías Consolidadas	(2)	686,800	544,627
Intereses sobre Cesantías	(2)	78,613	60,765
Vacaciones consolidadas	(3)	325,620	312,174
Retenciones y Aportes de Nomina	(4)	190,213	159,140
Acreeedores Varios	(5)	140,925	189,716
Total Beneficios a Empleados		1,662,462	1,488,392

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 /Intereses	Vacaciones
Bucaramanga	28,446	296,590	135,981
Cartagena	211,385	214,747	104,431
Monteria	-	155,034	45,739
Cúcuta	461	55,708	22,043
Nacional	-	43,334	17,425
Total (1)(2)(3)	240,292	765,413	325,620

Los pasivos pendientes de pago a 31 de diciembre de 2024 correspondiente a seguridad social y descuentos por libranza son:

Concepto	Valor
Eps	100,824
Arl	17,732
Caja	31,844
Sena	15,928
Icbf	23,885
Pensiones	125,713
Libranzas	15,211
Total (4) (5)	331,137

13. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anticipos y Avances Recibidos	(1)	421,041	395,471
Embargos Judiciales		1,288	1,253
Otros Pasivos	(2)	812,322	-
Total Otros Pasivos no Financieros		1,234,652	396,725

- (1) Este rubro incluye valor recibido por la venta del predio de Alares por valor de \$350,000, operación que al cierre del 2024 no ha sido perfeccionada, así como los valores recibidos de copagos y cuotas moderadoras \$71.041.
- (2) Este rubro corresponde a valor de la Fundación Manuel Jiménez Tejerizo parte interesada con convenio Joint Venture en la ciudad de Cúcuta cuyo aporte a legalizar a la terminación de la obra es de \$663.000 y deuda por participación del convenio año 2024 por valor de \$ 149.322.

14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Pasivos Estimados y Provisiones		0	184,613
Total Otros Pasivos no Financieros		0	184,613

15. PATRIMONIO

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Superávit De Capital		2,890,415	2,890,415
Excedentes del Ejercicio (pérdida del ejercicio)		-2,515,996	8,164,224
Excedentes de Ejercicios Anteriores		15,318,630	7,154,406
Ajuste Por Implementación de NIIF		20,265,480	20,265,480
Total Patrimonio		35,958,529	38,474,525

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>2024</u>	<u>2023</u>
lps	(1)	24,573,487	20,275,713
Promoción y Prevencion		71,088	91,648
Mercadeo Social		608,366	539,273
Devoluciones Glosas y Descuentos		-168,112	-78,568
Total Ingresos Operacionales		25,084,829	20,828,066

Los ingresos se concentran por regional y por servicios así:

Unidad de Negocio	Total Ingresos	Bucaramanga	Cartagena	Montería	Cucuta	Nacional
ingresos IPS	24,573,487	10,387,361	7,799,962	5,409,321	976,843	-
Ingresos Promocion y Mantenimiento	71,088	17,827	53,262	-	-	-
Ingresos Responsabilidad Social	608,366	374,683	19,630	7,020	1,000	206,033
(-) Glosas Devoluciones y Descuentos	(168,112)	(30,528)	(72,051)	(65,533)	-	-
Total Ingresos Operacionales	25,084,829	10,749,342	7,800,803	5,350,808	977,843	206,033

17. COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Costo de Personal	(1)	10,336,008	8,482,069
Servicios	(2)	1,053,778	919,146
Honorarios		773,744	548,842
Impuestos		23,688	28,896
Seguros		77,917	58,054
Arrendamientos		121,336	57,475
Contribuciones y afiliaciones		2,244	2,210
Legales		5,325	36,439
Mantenimiento y Reparaciones		412,029	279,696
Adecuación e Instalación		438,552	268,164
Gastos de Viaje		15,409	11,623
Depreciaciones		388,966	363,863
Diversos		250,302	215,383
Servicios Atención a Jóvenes	(3)	2,193,046	1,971,965
Inversion Social	(4)	1,392,805	1,173,919
Total Costos de Prestación de Servicios		17,485,148	14,417,744

1. Los costos de personal estan distribuidos en: Bucaramanga \$4.804.594, Cartagena \$3.021.161, Montería \$2.175.672, Cúcuta \$330.582.
2. Los costos de Servicios estan distribuidos en: Bucaramanga \$340.304, Cartagena \$452.944, Montería \$253.392, Cúcuta \$7.137.
3. Los costos de Servicios de Atención Jóvenes estan distribuidos en: Bucaramanga \$1.146.339, Cartagena \$709.602, Montería \$331.393, Cúcuta \$5.712.
4. Los costos de Inversión Social estan distribuidos en: Bucaramanga \$632.529, Cartagena \$383.684, Montería \$369.415, Cúcuta \$7.178.

18. GASTOS DE ADMINISTRACION

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Costo de Personal	(1)	3,074,725	2,593,535
Servicios	(2)	360,832	380,903
Honorarios	(3)	487,687	372,120
Impuestos		139,913	90,043
Arrendamientos		38,774	10,979
Contribuciones y afiliaciones		12,958	6,835
Seguros		85,795	57,262
Gastos Legales		31,933	64,383
Mantenimiento y Reparaciones		80,859	60,727
Adecuación e Instalación		54,094	28,880
Gastos de Viaje		38,696	45,088
Depreciación		170,810	185,198
Amortizaciones		22,996	23,624
Deterioro Clientes	(4)	358,790	245,561
Diversos		127,662	162,852
Total Gastos Operaciones de Administración		5,086,524	4,327,989

1. Los gastos de personal estan distribuidos en: Bucaramanga \$877.301, Cartagena \$952.147, Montería \$404.431, Cúcuta \$196.184, Nacional \$644.663.
2. Los gastos de Servicios estan distribuidos en: Bucaramanga \$125.813, Cartagena \$47.048, Montería \$18.884, Cúcuta \$43.021, Nacional \$126.065.
3. Los gastos de Honorarios estan distribuidos en: Bucaramanga \$16.509, Cartagena \$94.413, Montería \$18.504, Cúcuta \$3.052, Nacional \$355.209
4. Deterioro (Ver nota 5).

19. GASTOS MERCADEO SOCIAL

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Costo de Personal	71,498	59,359
Servicios	914	1,310
Otros Gastos	6,288	4,463
Total Gastos Mercadeo Social	78,701	65,132

20. INGRESOS NO OPERACIONALES

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Financieros	82,248	144,333
Arrendamientos (1)	292,250	267,206
Recuperaciones (2)	329,554	20,125
Diversos	16,161	30,803
Total Ganancias	720,213	462,467

(1) Propiedades de Inversión en Arriendo en la Ciudad de Cartagena

Nombre	2024	2023
Alandete Angel Alfonso	-	500
Inmobiliaria Cartagena	65,655	59,916
Fundación Forjando Sueños	3,500	-
Inversiones la Santa Guadalupe	223,096	206,790
Total Arriendos	292,250	267,206

(2) El aumento de este rubro de recuperaciones se da principalmente por reversión de provisiones por recuperación de cartera DADIS \$ 95.125 y proceso laboral Miguel Sabogal con fallo a favor de ANP \$ 184.613.

21. GASTOS NO OPERACIONALES

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos Bancarios	11,254	4,624
Comisiones	49,371	39,886
Intereses	163,700	123,800
Gravamen Movimientos Financieros	102,874	82,333
Pérdida en retiro de Activos	6,723	50,411
Gastos Extraordinarios (1)	248,486	127,041
Diversos	221	945
Total Gastos No Operaciones	582,630	429,039

(1) El aumento de este rubro de Gastos Extraordinarios se da principalmente por fallo de Tutela Proceso ICBF por valor de 150 SMMLV. De los cuales Niños de Papel reconoció en el gasto \$148 millones y el excedente será asumido por la aseguradora.

22. REVALUACION PROPIEDADES DE INVERSION

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ganancia por Revaluación en Propiedades de Inversión (1)	0	6,545,847
Pérdida por Revaluación en Propiedades de Inversión (2)	0	-432,252
Total Otros Resultados	0	6,113,595

En otros resultados se refleja la variación presentada por los avalúos de las propiedades de inversión realizado en el mes de diciembre del año 2023.

23. IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Impuesto de Renta Corriente	56,042	0
Total Gasto por Impuesto de Renta	56,042	0

DETERMINACION BENEFICIO NETO FISCAL

Excedente Contable	2,515,996
Más Egresos Improcedentes	414,635
Más Diferencia Mayor Depreciacion Contable Vs Fiscal	59,380
Menos Diferencia Mayor Deterioro Fiscal Vs Contable	-325,969
Beneficio Neto Fiscal	2,664,042
Diferencia Beneficio Fiscal Vs Contable	148,046
Impuesto De Renta - Tarifa 20%	29,609
Más Ajuste Impuesto Renta Año Anterior	26,433
Total Gasto Impuesto Renta	56,042

24. 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 2024		
		Cuentas por pagar	Ingresos	Costos / Gastos
Fundacion Manuel Jimenez Tejerizo	0	812,322	0	0
Personal Clave de Gerencia	1,187	100,575	12,744	809,379
Total	1,187	912,898	12,744	809,379

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

25. 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 si 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.

26. 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 2024, 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.

27. 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 42 de fecha 13 de marzo de 2025, para ser presentados a la Asamblea General para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.