ASOCIACION DE PADRES DE HOGARES DE BIENESTAR EL PROGRESO DE LOS NIÑOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.

Información general **ASOCIACION DE PADRES DE HOGARES DE BIENESTAR EL PROGRESO DE LOS NIÑOS es** una entidad sin ánimo de lucro de carácter privado, constituida mediante solicitud privada radicada el 19 de abril del año 1989 al ICBF Regional Bogotá donde se le solicita a la entidad la personería jurídica y mediante la cual el ICBF otorga personería jurídica mediante resolución 495 del 27 de abril del ano 1989

La Fundación tiene por objeto el ejercicio de actividades que procuren la prestación de servicios y desarrollo social para la Primera Infancia y/o familias la obtención canalización y fomento y coordinación de esfuerzos y recursos de personas naturales 1"Propiciar el mejoramiento de las condiciones de vida de las familias y el desarrollo de los niños

El 14 de diciembre de 2015, se expidió el Decreto 2420: "Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información y se dictan otras disposiciones" (modificado por el Decreto 2496 de diciembre de 2015), el cual incluye las normas que han sido emitidas por el IASB y adoptadas en Colombia, cuya vigencia será efectiva a partir del 1 de enero de 2015.

1. Declaración de cumplimiento con las NIIFS para las MICROEMPRESAS Los estados financieros de **ASOCIACION DE PADRES DE HOGARES DE BIENESTAR EL PROGRESO DE LOS NIÑOS**, entidad individual; correspondientes a los años terminados el 31 de Diciembre de 2024 y 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (IFRS), por sus siglas en inglés, para las PYMES, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013. Estos Estados Financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Empresa.

2. Resumen de Políticas Contables

3.1. Consideraciones Generales Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos Estados Financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los periodos presentados en los Estados Financieros.

3.2. **Efectivo y equivalentes de efectivo**, Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Empresa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, y se mantienen su valor nominal. Se incluye en los equivalentes a las inversiones de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Instrumentos Financieros Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado el método de interés efectivo. Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efectivo de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una perdida por el deterioro del valor.

3.3. **Obligaciones Financieras,** se reconocen inicialmente a su precio transacción menos cualquier costo de transacción. Después es del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método deinterés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método de interés efectivo y sepresentan en los resultados como gastos financieros.

3.3. **Proveedores y cuentas por pagar:**

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Propiedad Planta y Equipo:

Las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipos.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de Activos	Vida Útil	Tasa Anual
Maquinaria y Equipo	20 Años	5%
Equipo de Oficina	10 Años	10%
Equipo de Cómputo y comunicación	5 Años	10%
Flota y Equipo de Transporte	8 Años	12,5%
Muebles y Enseres	10 Años	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del periodo.

3.6. Arrendamientos:

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la institución. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado, un valor similar se reconoce como pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma para los activos que son propiedad de la empresa, el resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La CAUSACION de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de inmuebles son cargados a los costos de operación de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguros se reconocen como gastos cuando a ellos nos veamos en la necesidad de incurrir.

3.7. Deterioro del valor de los activos:

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo En cada fecha sobre la se informa, se revisan las propiedades, planta y equipos y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una perdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado y se reconoce una perdida por deterioro del valor en resultados como gasto.

3.8. Obligaciones Laborales:

Las obligaciones laborarles son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones y se contemplan dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene

planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.9. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la empresa y su provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar las obligaciones en fechas del reporte.

3.10. Aportes Sociales:

El patrimonio está constituido por Aportes realizados de terceros en el momento de la constitución de la Empresa, y están representados en dinero.

Estos aportes se constituyen en el Patrimonio y están representado en acciones que les dan derechos a sus propietarios.

3.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Empresa de la comercialización o servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.11.1. Ventas:

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos de acuerdo a su objeto social, se reconocen en el momento en que se ha cumplido el término acordado con los clientes.

3.11.2. Arrendamiento:

Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento

3.11.3. Ingresos por intereses:

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

3.11.4. Gastos Financieros:

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurran y se calculan usando el método de interese efectivo.

3. Supuestos clave de incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la administración asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en que se desenvuelven, entro otros. La Empresa pose información financiera actualizada de cada uno de sus clientes, basado en dichos análisis e información para cada deuda se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudo, para hallar el valor presente de los mismosel cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro del valor.

4.2. Vida útil de propiedad, planta y equipo:

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, mantenimiento, obsolescencia técnica y comercial, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la Empresa en forma anual.

NOTAS DE CARÁCTER PARTICULAR.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**2024**	**2023**
Caja general y bancos	5.879.521	2.258.795
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**5.879.521**	**2.258.795**

De acuerdo a la anterior información se indica que para los años 2024 y 2023 los cambios más relevantes en el efectivo y equivalente al efectivo son:

NOTA 7 - INVENTARIOS

	2024	2023
Materiales, Insumos y suministros.	22.570.891	38.978.500
TOTAL INVENTARIOS	**22.570.891**	**38.978.500**

NOTA 6 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

	2024	2023
Cuentas por cobrar a terceros	335.784.251	435.875.289
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	**335.784.251**	**435.875.289**

NOTA 8 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2024	2023
Maquinaria y equipo	63.852.987	66.852.871
TOTAL CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**63.852.987**	**66.852.871**

NOTA 09 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

	2024	2023
Cuentas comerciales por pagar	191.587.984	268.549.043
Impuestos por pagar	4.587.925	447.279
Otros pasivos	13.250.000	14.879.210
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	**209.425.909**	**283.875.532**

NOTA 10 - PASIVOS A LARGO PLAZ0

	2024	2023
Acreedores varios a largo plazo	63.654.587	63.654.587
TOTAL, CUENTA OTROS PASIVOS	**63.654.587**	**63.654.587**

NOTA 11 - PATRIMONIO

	2024	2023
Capital suscrito y pagado	1.000.000	1.000.000
Excedente del ejercicio	2.287.392	1.678.872
Resultados de ejercicios anteriores		
Excedentes acumulados	164.469.762	206.506.464
TOTAL CUENTA DE PATRIMONIO	**167.757.154**	**209.185.336**

NOTA 12. - INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS OPERACIONALES

	2024	2023
Ventas	570.587.821	971.625.290
Devoluciones, rebajas y descuentos.	-	-
TOTAL CUENTA DE INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	**570.587.821**	**971.625.290**

NOTA 13 - COSTOS DE VENTA

	2024	2023
Costo desarrollo proyectos	515.894.351	902.187.952
Devoluciones rebajas y descuentos	-	-
TOTAL, CUENTA DE COSTOS DE VENTA	**515.894.351**	**902.187.952**

NOTA 14 - GASTOS DE ADMINISTRACION

	2024	2023
Diversos administrativos	51.857.941	66.879.520
TOTAL, CUENTA DE GASTOS DE ADMINISTRACION	**51.857.941**	**66.879.520**

NOTA 15 - OTROS GASTOS

	2024	2023
Gastos financieros	548.254	879.528
Intereses		
TOTAL, CUENTA DE OTROS GASTOS	**548.254**	**879.528**

NOTA 16 – HECHOS POSTERIORES

A la firma de los presentes estados financieros la Asociación adelanta un plan estratégico de crecimiento económico y de contratación con empresas privadas y públicas.

NOTA 17- HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros de LA ASOCIACION DE PADRES DE HOGARES DE BIENESTAR EL PROGRESO DE LOS NIÑOS a corte al cierre de periodo diciembre de 2024 se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha, teniendo en cuenta que la asociación sigue prestando todos los servicios que define su objeto social de forma indefinida.

NOTA 18- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 10 de marzo de 2025. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea de fundadores, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.