CORPORACION AMOR POR COLOMBIA

NIT. 830.085.547-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2024

Valores expresados en pesos colombianos COP

1 ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Corporación AMOR POR COLOMBIA es una entidad sin ánimo de lucro, constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 22 de enero de 2001, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 18 de abril de 2001. La entidad que ejerce la función de inspección, vigilancia y control en primera instancia es el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Amor por Colombia tiene como objetivo principal coordinar esfuerzos que permitan propiciar un ambiente favorable para disminuir los factores de riesgo en la comunidad a través de programas de promoción, prevención e intervención con enfoque psicosocial.

Vigencia: Duración hasta el 17 de Enero de 2030.

2 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros de la Corporación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades sin ánimo de lucro de acuerdo a la orientación técnica 14 emitida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes aplicables en Colombia. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, la Corporación preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA Colombianos). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Moneda Funcional
De acuerdo con las disposiciones legales, la moneda del entorno económico primario donde opera la entidad es el peso colombiano. La información es presentada en pesos colombianos.

Período Contable
La empresa prepara y difunde sus estados financieros de propósito general una vez al año con corte al 31 de diciembre.

3 POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Corporación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de actividades y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Corporación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de actividades.

3.4. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Corporación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el estado de resultados.

3.5. Propiedad, Planta y Equipo

Los activos fijos se registran al costo de adquisición, están presentados de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia.
La depreciación se calcula según el costo ya indicado hasta **diciembre 31 de 2019** y se registra utilizando el método de línea recta, para reconocer el desgaste normal generado por el uso de los activos, a saber:

Las tasas anuales de depreciación utilizadas para los activos son:

ACTIVO	VIDA UTIL - AÑOS	TASA
Equipo de Oficina	10	10,0%
Equipo de Computación	5	20,0%
Equipo Médico	8	12,5%
Equipo de Hoteles y Restaurantes	10	10,0%

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

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

3.6. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Corporación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

3.7. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo

Beneficios a Empleados

Las obligaciones por beneficios a los empleados son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la entidad posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las prestaciones sociales se ajustan y reconocen al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales.

3.8. Activos netos

Los activos netos corresponden a partidas no reembolsables a la liquidación y obedecen a aportes iniciales, aportes posteriores, donaciones o contribuciones con características especiales. La clasificación es en activo neto sin restricciones, temporalmente restringido o permanentemente restringido.

3.9. Reconocimiento del ingreso

El método del ingreso diferido trata las transacciones según su naturaleza como componentes del Estado de Actividades o directamente como parte del activo neto. Si las características de las restricciones implican obligaciones futuras, la partida puede no afectar ni lo uno ni lo otro, sino llevarse como un ingreso diferido.

4 ADOPCIÓN DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD E INFORMACIÓN FINANCIERA ACEPTADAS EN COLOMBIA

Los primeros estados financieros de la Compañía de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2016. Las políticas de contabilidad indicadas en la nota 3 se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2015.

5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2024	2023
Caja General	0	0
Cajas menores	8.600.000	9.250.000
Cuentas corrientes	15.814.301	163.884.020
Cuentas ahorros	1.952.429.870	1.809.691.661
Certificados	43.014.310	35.845.893
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**2.019.858.481**	**2.018.671.574**

Al 31 de diciembre de 2024 corresponde principalmente al recaudo de los últimos días y al capital de trabajo que debe tener disponible la Corporación ante cualquier eventualidad.

No existen restricciones sobre los saldos del disponible a 31 de diciembre de 2024

6 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

	2024	2023
Clientes nacionales	48.880.345	19.441.843
Anticipos y avances	338.264.006	177.059.108
Otros - anticipos (proceso ejecutivo)	48.119.546	10.000.000

Cuentas por cobrar a empleados	0	1.250.000
Otros - préstamos	79.262.733	79.262.733
Total Cuentas por cobrar comerciales y otras	**514.526.630**	**287.013.684**

Clientes Nacionales: Al 31 de diciembre de 2024 corresponde principalmente a contratos con ICBF por concepto de subvenciones del estado.

7 INVENTARIOS

Inventarios de consumo interno	118.490.581	148.227.778
Inventarios Lencería	19.250.000	19.250.000
Total Inventarios	**137.740.581**	**167.477.778**

Inventario para consumo interno principalmente leche, pañales, bonos escolares y de dotaciones para los NNA (niños, niñas, adolecentes).

8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A partir de enero de 2015, **la Corporación** decidió adicionar la política de depreciación para los activos adquiridos o recibidos en donación por un valor de hasta 50 unidades de valor tributario (UVT`s) los cuales serán depreciados dentro del mismo año en el que se adquirieron o recibieron. Los demás serán depreciados de acuerdo a lo establecido en las políticas contables.

A partir del año 2022 no se aplica depreciacion a la propiedad, planta y equipo

Equipo Hoteles y Restaurante: Este rubro está representado por el mobiliario, adecuaciones y menaje utilizado en los internados para la preparación de los alimentos de los niños, niñas y adolescentes.

	2024	2023
Maquinaria y Equipo	19.949.999	2.530.000
(-) Depreciación	0	0
Equipo de Oficina	178.293.133	176.093.329
(-) Depreciación	-57.321.985	-57.321.985
Equipo de Computación	93.531.624	92.334.924
(-) Depreciación	-5.901.901	-5.901.901
		0
Equipo de Hoteles y Restaurantes	80.866.704	80.866.704
(-) Depreciación	-927.718	-927.718
Total Propiedad, planta y equipo	**308.489.856**	**287.673.353**

9 INTANGIBLES

	2024	2023
Good Will	400.000.000	400.000.000
Total Intangibles	**400.000.000**	**400.000.000**

Good Will: Obedece al Avaluó Comercial No. 2256 de Good Will realizado el 12 de agosto de 2019 por la economista Sandra Camacho Labrador quien presenta la Matricula No. RN.A/C.C-01-215 del Registro Nacional de Avaluador expedido por la Superintendencia de Industria y Comercio, quien se encuentra inscrita con un alcance para las categorías de activos operacionales y establecimientos de comercio e intangibles mediante certificación expedida por la Corporación Autorregulador Nacional de Avaluadores – ANA Número de avaluador AVAL-51760192.

El estudio y análisis realizado arrojo el valor de $400.000.000 el cual fue registrado dentro de la contabilidad tal como aparece en estos Estados Financieros.

10 OTROS ACTIVOS

	2024	2023
Mejoras en propiedad ajena	218.303.736	218.303.736
Gastos pagados por anticipado	142.294.769	154.303.936
Total Otros Activos	**360.598.505**	**372.607.672**

Obedece a pólizas de responsabilidad civil y cumplimiento contractual con el ICBF para amortizar durante el tiempo de duración de los contratos.

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

11 Obligaciones financieras

A la fecha de corte de estos estados financieros, la empresa presenta las siguientes obligaciones con entidades financieras:

	2024	2023
Entidades Financieras	196.427.770	318.928.176
Total Obligaciones financieras	**196.427.770**	**318.928.176**

Al 31 de diciembre de 2024 representa las obligaciones por concepto de créditos adquiridos con el Banco de Bogotá y el Banco Caja Social

12 Otras cuentas por pagar a corto plazo

	2024	2023
Proveedores		
Nacionales	186.316.158	215.263.133
Total Proveedores	**186.316.158**	**215.263.133**

Costos y gastos por pagar		
Cuentas corrientes comerciales	54.807.219	1.366.937
Costos y gastos por pagar	598.479.551	526.819.902
Deudas con fundadores	0	0
Retención en la fuente	11.039.000	23.223.000
Retención de ICA	12.306.000	14.771.000
Total Costos y gastos por pagar	**676.631.770**	**566.180.840**
Aportes seguridad social		
Retenciones y aportes de nómina	13.113.800	12.197.047
Aportes Fondos de cesantías o pensiones	9.463.200	9.073.927
Total Aportes seguridad social	**22.577.000**	**21.270.974**
Total otras cuentas por pagar a corto plazo	**885.524.928**	**802.714.947**

13 BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2024	2023
Salarios	7.696.707	12.212.109
Cesantías	54.679.109	40.149.511
Interés sobre cesantías	6.210.657	4.555.014
Prima de Servicos	0	0
Vacaciones	23.649.310	23.167.998
Provisiones	0	0
Total beneficios a empleados	**92.235.783**	**80.084.632**

14 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

PROVEEDORES

	2024	2023
Nacionales	1.055.791.561	934.641.787
Total Proveedores	**1.055.791.561**	**934.641.787**

Ingresos diferidos

	2024	2023
Ingresos diferidos	0	0
Total Ingresos diferidos	**0**	**0**
Total cuentas por pagar a largo plazo	**1.055.791.561**	**934.641.787**

PATRIMONIO

15 ACTIVOS NETOS

	2024	2023
Permanentemente restringido		
Aportes Sociales	20.000.000	20.000.000
Superávit del Capital (activos fijos)	128.378.055	128.378.055
Superávit del Capital (good will)	400.000.000	400.000.000
Total Permanentemente restringido	**548.378.055**	**548.378.055**
Sin restricciones		
Excedentes del Ejercicio	114.159.492	125.735.620
Excedentes ejercicios anteriores	848.696.464	722.960.844
Total Sin restricciones	**962.855.956**	**848.696.464**

Los activos netos permanentemente restringidos obedecen al Good Will que ha sido formado, a los aportes sociales y al superávit del capital de los activos fijos.

Total Activos Netos	**1.511.234.011**	**1.397.074.519**

INGRESOS

16 INGRESOS Y OTRAS AYUDAS

	2024	2023
Subvenciones del gobierno	26.183.366.958	24.410.747.892
Devoluciones	0	0
Donaciones	36.330.000	8.193.240
Total Ingresos y otras ayudas	**26.219.696.958**	**24.418.941.132**

Subvenciones del gobierno: Al 31 de diciembre de 2024 corresponde a contratos de aportes con el ICBF

17 OTRAS GANANCIAS

Otras ganancias	2024	2023
Rendimientos financieros	7.437.726	4.332.712
Recuperaciones	50.068.426	198.788.277
Indemnizaciones	0	0
Aprovechamientos	0	0
Diversos	9.831.233	3.717.077
Total otras ganancias	**67.337.385**	**206.838.066**

18 GASTOS

Gastos operacionales	2024	2023
Gastos de personal	1.105.703.302	1.017.375.098
Honorarios	5.486.151.282	5.214.339.234
Otros impuestos	0	1.560.000
Utilizacion de instalaciones	1.158.541.299	961.472.728
Seguros	112.358.602	130.052.069
Servicios	254.230.180	281.026.154
Gastos legales, trámites y licencias	15.800	2.741.600
Mantenimiento y reparaciones	193.460.476	203.491.715
Reparaciones locativas	0	0
Labor social - Cuidado NNA	17.083.487.540	15.691.717.554
Depreciaciones	0	0
Gastos Diversos	582.648.654	818.556.531
Otros Gastos	196.277.717	177.710.895
Total gastos	**26.172.874.852**	**24.500.043.578**

Honorarios: Corresponden principalmente a los honorarios para coordinadores, psicólogos, trabajo social, terapia ocupacional, médicos y nutricionistas.

Servicios: Los principales valores corresponden a servicios públicos de acueducto y alcantarillado, energía eléctrica y gas.

Labor social - Cuidado NNA: A partir del año 2020 se abrió el rubro de cuidado niños, niñas adolescentes (NNA) en donde se registran todos los conceptos como cuotas de sostenimiento, becas para madres sustitutas, leches, pañales, materiales, alimentación y dotaciones que se emplean en la prestación del servicio en las modalidades de internados y hogares sustitutos.

19 APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2024 serán puestos a consideración de la Junta Directiva, quien los podrá aprobar o improbar.

Estas notas hacen parte integral de los Estados Finacieros con corte 31 de diciembre de 2024 de la CORPORACION AMOR POR COLOMBIA

MAGNOLIA CELIS TORRES
Representante Legal
CC 51.769.100

GUILLERMO CHAPARRO SUAREZ
Revisor Fiscal
T.P. 77009-T
CC 79.372.515

GERMÁN IVÁN MAYA TORRES
Contador
T.P. 140028-T
CC 79.746.699