CORPORACION CREER MAS
Estados Financieros
diciembre 31 de 2025

Notas a los Estados Financieros

Notas de carácter general

Entidad Reportante

CORPORACION CREER MAS. La empresa establecida por Acta, otorgada por los constituyentes, en junio 15 de 2019, registrada en la Cámara de Comercio de Medellín, el día 28 de junio de 2019, según libro 1, ¡numero 2613 y con Personería jurídica otorgada mediante Resolución 3792 del 26 de julio de 2019 emanada por e! ICBF. Se encuentra ubicada en el municipio de Medellín, con duración hasta junio 28 del año 2.069

La entidad tiene por objeto social principal el crear programas que garanticen la protección de la primera infancia y la unión familiar

1. Bases de preparación

A continuación, se describen las bases contables que la Sociedad ha adoptado en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2. Criterios

2.1 Criterios en la elaboración

Los estados financieros individuales de CORPORACION CREER MAS han sido preparados de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y decretos posteriores que lo reformen, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES, dado que la Organización pertenece al Grupo 2, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el lnternational Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del 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 abajo.

En General el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas

contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados

2.2 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

3 Principales Políticas Contables

3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja, cuentas bancarias de ahorros que son el resultado final de las transacciones de recaudo, pago de proveedores pago de nómina, pago de impuestos y otros gastos como comisiones bancarias.

3.2 Activos Financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, disponibles para la venta, y préstamos y cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

3.2.1 Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

3.2.2 Cuentas por cobrar, préstamos y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o

determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales son cantidades adeudadas por los clientes por productos vendidos o servicios prestados en el curso ordinario de los negocios. 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 al valor de la transacción que es por lo general su valor razonable, y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.2.3 Provisiones de cuentas comerciales por cobrar

La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva que indique que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

La provisión se hace basada en un porcentaje de la cartera actual del cliente con el fin de tener una protección en el evento que el cliente incurra en cese de pagos. Dicha provisión se hace de acuerdo con los siguientes criterios.

Clientes Públicos	360-720 días	10%
	721-1080 días	50%
	Mayor 1081 días	100%
Clientes Privados	91-180 días	5%
	181-360 días	10%
	360-720 días	50%
	Mayor a 720 días	100%

El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados en el rubro de "gastos operacionales". 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 "otros ingresos" en el estado de resultados.

3.3 Inventarios

Los inventarios son aquellos activos adquiridos para la venta, para el consumo en la prestación de servicios

Medición Inicial: Los inventarios se reconocerán al costo de adquisición y transformación de estos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición actual.

Los descuentos comerciales condicionados identificados en el momento inicial serán registrados como menor valor del inventario.

Medición Posterior: Los inventarios para la venta se medirán por el menor valor entre importe en libros y el valor neto de realización. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

Provisión Inventarios
Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período, teniendo en cuenta los siguientes parámetros:

Corto fecha o expirado: Todos los productos que cuenten con fecha de expiración, y que se queden en existencias y pasen el periodo, se provisiona el 100% del valor del inventario.

3.4 Propiedad, Planta y Equipo

Son activos tangibles que posee la compañía para su uso, suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos, y se espera duren más de un ejercicio contable. Se reconocen como activos si es probable que generen beneficios económicos futuros y su costo se puede valorar confiabilidad.

Medición Inicial
Al costo de adquisición que comprende precio de adquisición, aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la compra, después de deducir descuentos, instalación y montaje, y desmantelamiento estimado. En caso de incurrir en costos financieros, para un proyecto de un activo que requiera un tiempo sustancial, los costos asociados a la financiación se pueden capitalizar y llevar como mayor valor del costo hasta que el activo esté en condiciones de uso previsto por la administración.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado,

según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en el que éstos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Medición Posterior
La compañía utilizará el modelo del costo, que implica depreciación y pruebas de deterioro de valor para todos los activos incorporados en los estados financieros de la compañía.

Depreciación
La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta y no se estima ni un valor ni porcentaje para el valor residual, ya que la finalidad es usar el activo hasta su agotamiento. Las vidas útiles de los activos se revisan, y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con el valor de los activos. A continuación, las vidas útiles por clase de activo:

Clase de activo	**Años**
Edificios	20-60
Maquinaria y Equipo	5-20
Muebles, Enseres, Equipo Computo	5-20
Vehículos	3-10
Otros equipos	3-10

Las vidas útiles para cada clase de activo se determinaron con base a un conjunto de criterios al momento de valorar la propiedad, planta y equipo, entre los cuales se destacan el estado de conservación, la procedencia (análisis si el fabricante cumple con los estándares), planes de mantenimiento, la antigüedad, el tiempo que se espera que el activo aporte a la compañía y las condiciones de las instalaciones.

Deterioro y otras consideraciones
En cada cierre contable, la Compañía analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo material, la compañía estima el valor recuperable del activo y lo reconocen en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en

concepto de su amortización. En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados Integrales. Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

3.5 Activos Intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocen como activos intangibles si el activo es identificable de forma separada, es probable que generen beneficios económicos futuros a la entidad, el costo del activo puede ser medido de forma fiable y existen control sobre el activo y sobre los beneficios económicos futuros.

Medición Inicial
Precio de adquisición incluido los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso.

Medición Posterior
La compañía utilizará el modelo del costo que comprende costo inicial menos amortización acumulada menos deterioro si lo hubiere. A continuación, se describen los principales tipos de intangibles:

Licencias
Una licencia es un derecho legal otorgado por el titular de una patente, marca registrada, u otra propiedad intelectual a un tercero, para usar la patente, marca registrada, o cualquier otra propiedad intelectual de una manera especificada durante un cierto período de tiempo en un determinado territorio en volver para su consideración. Los términos de la licencia dependen del acuerdo contractual particular y pueden variar ampliamente.

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada **(1 a 1**O años). La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (1 a 20 años). La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

3.6 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. La compañía registra en esta línea del estado financiero las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un periodo no mayor a un año y las mayores a un año se clasifican como no corriente.

Medición inicial y posterior

La compañía utilizará la medición al valor de transacción que normalmente es su valor razonable de acuerdo con lo previsto por la NIC 39. Se puede presentar baja en cuentas cuando no cumpla la condición para ser un pasivo. En el caso que una cuenta por pagar se tenga que re expresar, se empleará la metodología de costo amortizado usando el método de interés efectivo.

3.7 Impuesto a la renta corriente, riqueza y diferido

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto de impuesto es reconocido en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

El impuesto de renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros. La gerencia periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

3.8 Los impuestos diferidos son reconocidos sobre diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y los montos reconocidos en los estados financieros, que dan lugar a cantidades que son deducibles o gravables al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. El impuesto diferido es determinado usando tasas de impuestos que están vigentes a la fecha del balance y son esperados a aplicar cuando el activo por impuesto diferido es realizado o cuando el pasivo por impuesto diferido es compensado.

Los impuestos diferidos activos son reconocidos únicamente en la extensión que es probable que futuros ingresos tributarios estarán disponibles contra los cuales las diferencias temporales pueden ser utilizadas. Los impuestos diferidos pasivos son provistos sobre diferencias temporales gravables que surgen, excepto por el impuesto diferido pasivo sobre inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos cuando la oportunidad de reversión de la diferencia temporal sea controlada por la Compañía y es probable que la diferencia temporal no se reversará en un futuro cercano. Generalmente la compañía no tiene la habilidad para controlar la reversión de diferencias temporales de inversiones en asociadas.

Los impuestos diferidos activos son reconocidos sobre diferencias temporarias deducibles de inversiones en subsidiarias, en asociadas y negocios conjuntos únicamente en la extensión en que es probable que la diferencia temporal reversará en el futuro y hay suficiente utilidad fiscal contra la cual la diferencia temporal puede ser utilizada. Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

3.9 Beneficios a los empleados

Beneficios a empleados a corto plazo son derechos adquiridos por parte de los empleados delimitados en la ley.

Corto Plazo
Son derechos adquiridos por parte de los empleados, delimitados. en la ley, que se pagan en un plazo no superior a un año y se clasifican como corriente, entre estos beneficios se encuentran los salarios, auxilios, aportes parafiscales, prestaciones sociales, entre otros. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

Beneficios de terminación del contrato laboral con los empleados
Dichos beneficios corresponden a pagos que tienen que realizar la compañía procedente de una decisión unilateral de la compañía de terminar el contrato o por una decisión del empleado de aceptar una oferta de la compañía de beneficios a cambio de la finalización del contrato de trabajo. De acuerdo con la legislación colombiana dichos pagos corresponden a indemnizaciones por despido que la compañía unilateralmente decide otorgar a sus empleados en estos casos.

Los beneficios por terminación son reconocidos como pasivo con cargo a resultados en la primera de las siguientes fechas:

- Cuando la compañía comunica al empleado formalmente su decisión de retirarlo del empleo.
- Cuando se reconozca provisiones por costos de restructuración por una subsidiaria o negocio de la compañía que involucre el pago de los beneficios por terminación.

3.10 Provisiones

Las provisiones para desmantelamiento y demandas legales se reconocen cuando la compañía 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. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos y pagos por despido de empleados. 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.

Medición inicial y posterior

Estimación razonable (incluye análisis de probabilidad) definida por la gerencia de la Compañía complementado con experiencia en casos similares y en ocasiones por expertos traída a 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.

Si la posible salida de recursos generará intereses, se deberán reconocer como gasto en cada periodo contable. Si la contingencia es probable genera la provisión y si es posible, se realizarán revelaciones en los Estados financieros. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero

3.11 Capital

En este concepto se encuentra el valor del capital de la compañía a su valor nominal. La medición se realiza al valor de la transacción.

3.12 Ingresos

La Compañía presta servicios a través de su unidad funcional de Servicios de Primera Infancia

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, sea

probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Compañía, tal como se describe a continuación.

Hay evidencia persuasiva de un acuerdo: Un acuerdo escrito firmado u otra documentación legalmente vinculante (por ejemplo, la orden de compra firmada) deben estar en su lugar antes de los ingresos puede ser reconocido. Los acuerdos "secundarios" son considerados como una parte integral del acuerdo.

3.13 Reconocimiento costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta.

4 Gestión de riesgos

4.1 Factores del riesgo financiero

La Empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

Riesgo de mercado: El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros y la aplicación de la metodología de Valor en Riesgo (VaR,

por sus siglas en inglés), la cual permite estimar la posible pérdida potencial del portafolio; periódicamente se define un límite máximo de exposición del VaR, el cual es monitoreado.

5 Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

Impuesto a la renta e Impuesto CREE

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la prov1s1on para el impuesto a la renta e impuesto CREE. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

6 Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos causados sobre las bases de información disponible sobre ventas y servicios de salud y la radicación de facturas a la Entidades Promotoras de Salud. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

7 Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran con base en causación. En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible sobre compras y servicios de salud. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

Negocio en marcha

La gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la gerencia considera la posición financiera actual del grupo, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras del grupo. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna.

NOTA 8 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Caja	2.952.369	2.763.424
Cuentas de Ahorro	236.041.813	104.602.501
	238.994.182	**107.365.925**

El efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los recursos disponibles en caja y en cuentas bancarias de ahorro de la entidad, los cuales se encuentran disponibles para el desarrollo de las operaciones corrientes y ejecución de los convenios.

El incremento presentado en el periodo 2025 se origina principalmente por mayores recursos disponibles en cuentas de ahorro derivados de la ejecución y liquidación de convenios durante el periodo.

NOTA 9 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
ICBF	117.642.092	0
Asmetco	0	173.305.064
Asomaru	0	37.787.000
Ricardo Restrepo	134.101.145	19.867.839
Deudores varios	1.061.980	0
	252.805.217	**230.959.903**

Las cuentas por cobrar corresponden a valores pendientes de recaudo originados principalmente en la ejecución de convenios, prestación de servicios y otros conceptos con terceros.

Las variaciones corresponden principalmente a cambios en la ejecución de convenios y contratos durante cada periodo.

NOTA 10 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Anticipo retención en la fuente	310.028	801.000
	310.028	**801.000**

Corresponden a anticipos y retenciones en la fuente practicadas a la entidad que podrán ser descontadas en las declaraciones tributarias.

NOTA 11 IMPUESTOS A FAVOR

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Renta y Anticipos	2.926.000	11.975.918
Iva	0	429.209
	2.926.000	**12.405.127**

Representan saldos a favor generados en las declaraciones tributarias, los cuales podrán ser compensados o solicitados en devolución ante la administración tributaria.

NOTA 12 PLANTA Y EQUIPO

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Maquinaria y equipo	47.782.514	37.930.202
Equipo de Oficina	18.739.975	18.739.975
Intangibles	4.999.813	4.999.813
	71.522.302	**61.669.990**

La propiedad, planta y equipo corresponde a los bienes utilizados para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas de la entidad.

El incremento corresponde principalmente a la adquisición de maquinaria y equipo durante el periodo.

NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Fundesser	0	16.834.186
Coin LLC sas	0	62.361.965
Corpoalas	0	29.927.111
Uno A Distribuidora	65.395.000	0
Aseguradora solidaria de Colombia	6.484.405	0
Deudores varios	1.720.556	0
	73.599.961	**109.123.262**

Comprenden las obligaciones pendientes de pago con proveedores y terceros originadas en el desarrollo normal de las operaciones.

NOTA 14 PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Aportes a empresas promotoras de salud	85.217	0
Aportes a administradoras de riesgos	3.465	0
Aportes al icbf, sena y caja	88.200	0
Aportes a fondos	109.033	0
	285.915	**0**

Corresponden a obligaciones laborales causadas a favor de los empleados relacionadas con aportes a seguridad social y parafiscales.

NOTA 15 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Retencion en la fuente	3.215.445	2.678.208
	3.215.445	**2.678.208**

Corresponde principalmente a retenciones en la fuente practicadas a terceros pendientes de pago al cierre del periodo.

NOTA 16 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Obligaciones con Terceros - Varios	43.654	22.310.700
Cesantías	71.492.357	0
Intereses sobre cesantías	8.578.969	0
Vacaciones	33.684.821	0
	113.799.801	**22.310.700**

Incluyen obligaciones laborales acumuladas con los trabajadores por concepto de prestaciones sociales.

NOTA 17 PASIVOS FINANCIEROS

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Obligaciones con Terceros - Varios	0	5.060.000
Banco agrario de Colombia	108.954.847	0
Banco caja social	22.520.861	0
	131.475.708	**5.060.000**

Corresponden a obligaciones adquiridas con entidades financieras para financiar las operaciones de la entidad.

NOTA 18 OTRAS OBLIGACIONES

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Obligaciones con Terceros - Varios	0	44.336.951
		0
		44.336.951

En el periodo anterior se registraban obligaciones con terceros que durante el periodo fueron canceladas o reclasificadas.

NOTA 19 INGRESOS POR CONVENIOS DEL ESTADO

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF	4.886.999.320	7.478.932.038
	4.886.999.320	**7.478.932.038**

Corresponden a los recursos recibidos por la ejecución de convenios celebrados con entidades del Estado. La disminución corresponde a una menor ejecución de convenios durante el periodo 2025.

NOTA 20 INGRESOS ORDINARIOS POR OTROS CONVENIOS Y CONTRATOS

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Corporacion Juntos por Vos	0	0
Universidad de Antioquia	0	159.922.731
Corporacion Interuniversitaria de Servicios/CIS	0	0
Municipio de Giraldo	0	0
Corporacion Alas	0	405.125.640
Cooperativa Agropecuaria de Girardota	0	123.965.230
Corporacion Arca	0	51.544.250
Edificio Terminal de Buses y Transportes	0	38.500.000
Municipio de Concepcion	0	14.700.000
Cooperativa Dia Norte	21.418.170	0
	21.418.170	**793.757.851**

Representan ingresos generados por convenios y contratos con otras entidades públicas y privadas.

NOTA 21 COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Convenios con instituciones del Estado	2.652.746.636	4.122.311.167
	2.652.746.636	**4.122.311.167**

Corresponden a los costos incurridos para la ejecución de los convenios y proyectos desarrollados por la entidad.

NOTA 22 GASTOS DE ADMINISTRACION

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Gastos de Personal	2.093.856.421	3.318.615.847
Arrendamientos	8.558.000	84.123.175
Seguros	38.565.288	119.513.548
Mantenimiento y reparaciones	443.641	96.930.759
Gastos legales	6.887.945	9.978.800
Impuestos	11.783.543	14.695.748
Instalaciones	1.083.995	1.482.000
Servicios	19.183.426	409.802.779
Honorarios	65.528.232	0
Alojamientos y manutención	410.280	0
Diversos	4.183.146	0
	2.250.483.917	**4.055.142.656**

Incluyen los gastos necesarios para el funcionamiento administrativo de la entidad.

NOTA 23 INGRESOS NO OPERACIONALES

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Intereres	15.304	0
Descuentos	3.857.430	0
Recuperaciones	33.635.630	0
Incentivo	25.159.875	0
Diversos	13.080	32.795.172
	62.681.319	**32.795.172**

Corresponden a ingresos generados por actividades diferentes al objeto principal de la entidad.

NOTA 24 GASTOS FINANCIEROS

Por los años terminados a 31 de diciembre comprenden

	2.025	2.024
Gravamenes, Comisiones y Tasas	19.375.971	63.360.975
Gasto Interes	13.799.175	3.167.909
Garantías	6.128.500	0
Diversos	76.804	0
	39.380.450	**66.528.884**

Corresponden a gastos asociados al uso de servicios financieros y créditos.

ALBERTO GUBBAY PEREZ
Representante Legal
CC 71.621.498

JESUS E. GOMEZ GUTIERREZ
Contador Publico
CC 78.292.986

Tarjeta Profesional No. 137595-T