

ESTADOS FINANCIEROS

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022
con Informe del Revisor Fiscal

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Índice

Informe del Revisor Fiscal.....	1
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	4
Estados de Resultados	5
Estados de Cambios en el Fondo Social	6
Estados de Flujos de Efectivo.....	7
Notas a los Estados Financieros	8
Certificación de los Estados Financieros	53



**Building a better
working world**

Informe del Revisor Fiscal

A los miembros de la Asamblea de:
Aldeas Infantiles SOS Colombia.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Aldeas Infantiles SOS Colombia, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el fondo social y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Corporación al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Bases de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades en cumplimiento de dichas normas se describen en la sección *Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros* de este informe. Soy independiente de la Corporación, de acuerdo con el Manual del Código de Ética para profesionales de la contabilidad, junto con los requisitos éticos relevantes para mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF); de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de incorrección material, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Corporación para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Ernst & Young Audit S.A.S.
Bogotá D.C.
Carrera 11 No 98 – 07
Edificio Pijao Green Office
Tercer Piso
Tel. +57 (601) 484 7000

Ernst & Young Audit S.A.S.
Medellín – Antioquia
Carrera 43A No. 3 Sur–130
Edificio Milla de Oro
Torre 1 – Piso 14
Tel: +57 (604) 369 8400

Ernst & Young Audit S.A.S.
Cali – Valle del Cauca
Avenida 4 Norte No. 6N – 61
Edificio Siglo XXI
Oficina 502
Tel: +57 (602) 485 6280

Ernst & Young Audit S.A.S.
Barranquilla – Atlántico
Calle 77B No 59 – 61
Edificio Centro Empresarial
Las Américas II Oficina 311
Tel: +57 (605) 385 220



**Building a better
working world**

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Corporación.

Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que una entidad no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.



**Building a better
working world**

Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

Otros Asuntos

Los estados financieros bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de Aldeas Infantiles SOS Colombia, al 31 de diciembre de 2022, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresé mi opinión sin salvedades el 17 de marzo de 2023.

Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Fundamentada en el alcance de mi auditoría, no estoy enterada de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Compañía: 1) Llevar los libros de actas, registro de accionistas y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable; 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea general y de la Junta Directiva; 3) La información contenida en las planillas integradas de liquidación de aportes, y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables al 31 de diciembre de 2023, así mismo, a la fecha mencionada la Corporación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; y 4) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas. Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros adjuntos y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Corporación, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas con endoso emitidas por los vendedores o proveedores. El informe correspondiente a lo requerido por el artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015 lo emití por separado el 20 de marzo de 2024.

Nathaly Andrea Gómez Díaz
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 172978 -T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

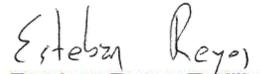
Bogotá, D.C., Colombia
20 de marzo de 2024

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Estados de Situación Financiera

	Notas	Al 31 de diciembre	
		2023	2022
<i>(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)</i>			
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	\$ 29,122,864	\$ 29,229,974
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	3,640,197	2,634,607
Activos de contratos	7	829,684	2,400,877
Total activo corriente		33,592,745	34,265,458
Activo no corriente			
Propiedades y equipos	8	34,439,418	34,849,928
Propiedades de inversión	9	16,483,441	16,606,901
Activos clasificados como mantenidos para la venta	10	–	277,842
Activos intangibles	11	19,637	43,280
Otros activos no financieros	12	27,000	3,468
Total activo no corriente		50,969,496	51,781,419
Total activo		\$ 84,562,241	\$ 86,046,877
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	13	\$ 5,193,040	\$ 4,292,947
Beneficio a empleados	14	2,257,430	1,859,855
Otros pasivos no financieros	15	101,998	95,632
Pasivos de contratos	16	1,308,935	4,277,804
Total pasivo corriente		8,861,403	10,526,238
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	17	12,666,211	12,196,656
Otros pasivos no financieros no corrientes	15	1,170,983	1,602,073
Total pasivo no corriente		13,837,194	13,798,729
Total pasivo		\$ 22,698,597	\$ 24,324,967
Fondo social			
Fondo Social		\$ 23,849,908	\$ 23,849,908
Asignación permanente 2019		1,237,550	1,254,679
Asignación permanente 2020		1,496,579	2,124,385
Donaciones condicionadas		128,534	–
Déficit acumulado		(7,243,877)	(5,309,122)
Resultado del año		658,135	(1,934,755)
Adopción por primera vez NCIF		41,736,815	41,736,815
Total del Fondo Social		\$ 61,863,644	\$ 61,721,910
Total del pasivo y del Fondo Social		\$ 84,562,241	\$ 86,046,877

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


 Esteban Reyes Trujillo
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


 Melany Rodríguez García
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 155062–T
 (Ver certificación adjunta)

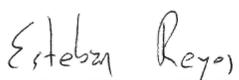

 Nathaly Andrea Gómez Díaz
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 172978–T
 Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR–530
 (Véase mi informe del 20 de marzo de 2024)

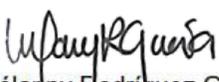
Aldeas Infantiles SOS Colombia

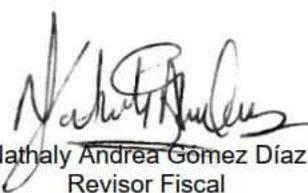
Estados de Resultados

	Notas	Años terminados al 31 de diciembre	
		2023	2022
		<i>(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)</i>	
Ingresos ordinarios	18	\$ 38,936,726	\$ 41,358,235
Excedente bruto		38,936,726	41,358,235
Gastos administrativos	19	(8,239,411)	(6,596,089)
Gastos operacionales	20	(29,468,637)	(29,965,763)
Gastos de desarrollo de fondos	21	(6,225,085)	(6,262,273)
Otros ingresos, neto	22	1,258,593	472,643
Déficit operacional		(3,737,814)	(993,247)
Ingresos (costos) financieros, neto	23	4,563,211	(941,508)
Excedente (déficit) antes de impuesto sobre la renta		825,397	(1,934,755)
Gasto por impuesto sobre la renta	24	(167,262)	-
Excedente (déficit), neto		\$ 658,135	\$ (1,934,755)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Esteban Reyes Trujillo
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Mélaney Rodríguez García
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 155062-T
(Ver certificación adjunta)


Nathaly Andrea Gómez Díaz
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 172978-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 20 de marzo de 2024)

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Estados de Cambios en el Fondo Social

	Fondo Social	Asignaciones Permanentes		Donaciones Condicionadas		Déficit Acumulado	Resultado del Año	Adopción por Primera vez		Total del Fondo Social
								NCIF		
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 23,849,908	\$ 3,809,819	\$ 50,000	\$ (5,014,259)	\$ (294,863)	\$ 41,736,815	\$ 64,137,420			
Traslado del resultado del año anterior	-	-	-	(294,863)	294,863	-	-	-	-	
Resultado neto del año (Déficit)	-	-	-	-	(1,934,755)	-	(1,934,755)	-	(1,934,755)	
Utilización excedente fiscal año 2019-2020	-	(430,755)	-	-	-	-	(430,755)	-	(430,755)	
Legalización donación condicionada	-	-	(50,000)	-	-	-	(50,000)	-	(50,000)	
Saldo al 31 de diciembre de 2022	23,849,908	3,379,064	-	(5,309,122)	(1,934,755)	41,736,815	61,721,910			
Traslado del resultado del año anterior	-	-	-	(1,934,755)	1,934,755	-	-	-	-	
Resultado neto del año Excedente	-	-	-	-	658,135	-	658,135	-	658,135	
Utilización excedente fiscal año 2019-2020	-	(644,935)	-	-	-	-	-	-	(516,401)	
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 23,849,908	\$ 2,734,129	\$ 128,534	\$ (7,243,877)	\$ 658,135	\$ 41,736,815	\$ 61,863,644			

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


 Esteban Reyes Trujillo
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


 Mélanie Rodríguez García
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 155062-T
 (Ver certificación adjunta)

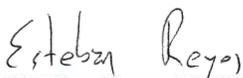

 Nathaly Andrea Gómez Díaz
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 172978-T
 Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
 (Véase mi informe del 20 de marzo de 2024)

Aldeas Infantiles SOS Colombia

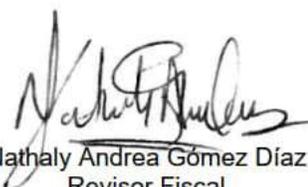
Estados de Flujos de Efectivo

	Años terminados al 31 de diciembre	
	2023	2022
	<i>(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)</i>	
Actividades Operacionales		
Excedente (déficit) del año	\$ 658,135	\$ (1,934,755)
Ajustes para conciliar el resultado neto del año con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación de propiedad y equipo (Nota 8)	682,140	707,681
Depreciación de propiedades de inversión (Nota 9)	123,460	123,460
Amortización de intangibles (Nota 11)	28,458	57,459
Deterioro y castigo de cartera (Nota 7)	11,074	4,705
Utilidad en venta de propiedad y equipo (Nota 22)	(148,552)	–
pérdida en venta de propiedad y equipo (Nota 22 Núm 6)	176	500
Pérdida en retiro de propiedad, equipo e Intangibles (Nota 22 Núm 7)	24,086	36,786
Pérdida baja y retiro de bienes de otros activos (Nota 21)	3,468	–
Cambio neto en activos y pasivos operacionales		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	(1,016,664)	5,598,779
Disminución (aumento) activos de contratos	1,571,193	(1,354,460)
Aumento otros activos no financieros	(23,532)	(3,468)
Aumento cuentas por pagar comerciales	900,093	2,011,141
Aumento beneficios a empleados	397,575	86,726
(Disminución) aumento otros pasivos no financieros	(424,724)	138,794
(Disminución) aumento pasivos de contratos	(2,968,869)	798,159
Aumento (disminución) patrimonio donaciones condicionadas	128,534	(50,000)
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades operacionales	(53,949)	6,221,507
Actividades de inversión		
Aumento de propiedad y equipo (Nota 8)	(306,466)	(550,543)
Venta – retiros de Propiedad y equipo (Nota 22 Núm. 3 y 6)	8,500	7,000
Venta – retiros de Activos mantenidos para la venta (Nota 22 Núm. 3)	425,000	–
Aumento en intangibles (Nota 11)	(4,815)	(22,434)
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades de inversión	122,219	(565,977)
Actividades de Financiación		
Aumento otros pasivos financieros	469,555	6,400,526
Disminución por utilización asignación permanente excedente fiscal 2019	(17,129)	(43,645)
Disminución por utilización asignación permanente excedente fiscal 2020	(627,806)	(387,110)
Efectivo neto (usado en) provisto por actividades de financiación	(175,380)	5,969,771
(Disminución) aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(107,110)	11,625,301
Efectivo al comienzo del año	29,229,974	17,604,673
Efectivo al final del año	\$ 29,122,864	\$ 29,229,974

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


 Esteban Reyes Trujillo
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


 Melanny Rodríguez García
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 155062–T
 (Ver certificación adjunta)


 Nathaly Andrea Gómez Díaz
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 172978–T
 Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR–530
 (Véase mi informe del 20 de marzo de 2024)

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(todos los valores están expresados en miles de pesos, excepto las tasas de cambio)

1. Información General

Aldeas Infantiles SOS Colombia es una entidad de derecho privado, sin ánimo de lucro, caritativa social y de bienestar para la niñez desprotegida, sin carácter religioso o político, regida por el código civil y sus propios estatutos, fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 18 de diciembre de 1968 mediante el la Resolución No. 5108 expedido por el Ministerio de Justicia. El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá.

El objeto social de la entidad está definido en sus estatutos, en el cual se indica que "...Aldeas Infantiles SOS Colombia desarrolla un modelo de protección, desarrollo y promoción de los derechos de los niños¹, adolescentes y jóvenes en riesgo social basado en la atención directa y el cuidado familiar a través de la creación de entornos protectores y el fortalecimiento de las familias para niños en situación de vulnerabilidad; buscando apoyarles a formar su propio futuro y cooperar con el desarrollo de sus comunidades. Las acciones de Aldeas Infantiles SOS Colombia se desarrollan en el marco de la Convención Internacional de los Derechos del Niño de Naciones Unidas de 1989...".

Así mismo, de conformidad con los estatutos de la Federación Aldeas Infantiles SOS Internacional provee servicios y programas pedagógicos, asistencia profesional y cuidado a niños, adolescentes y adultos jóvenes, huérfanos, abandonados o separados de sus familias, así como ayuda a familias y personas vulnerables en caso de catástrofes naturales o de actos de guerra, de conformidad con la idea de Aldeas Infantiles SOS de Hermann Gmeiner.

El objeto de Aldeas Infantiles SOS Colombia se desarrolla en el marco jurídico colombiano y las directrices de la Federación Aldeas Infantiles SOS Internacional, en aquello que no contraría la Ley Colombiana.

1.1. Operaciones

En Colombia persisten grandes desafíos para evitar que los niños y las niñas sigan siendo víctimas de violencia y desprotección, dejando cicatrices profundas en su desarrollo y bienestar.

Solo durante el 2023, se reportaron 607 homicidios en niños, niñas y adolescentes, lo que implica que se perpetuaron casi dos homicidios por día.

La violencia sexual sigue presentando cifras alarmantes. Durante el 2023 se reportaron 19,192 exámenes médico legales por presunto delito sexual en menores de edad, lo que representa casi 53 casos al día. En el 87.2% de los casos, las víctimas fueron mujeres, siendo el rango entre los 10 y 14 años el más frecuente entre las víctimas de este delito, lo que nos muestra que ser niña en este país no es nada fácil.

Resulta especialmente alarmante constatar que la violencia se manifiesta con mayor frecuencia en el propio hogar, donde debería primar la protección y el afecto. Según datos de Medicina Legal (2023), el 81.42% de los presuntos delitos sexuales tienen lugar en la vivienda, y en el 82.87% de estos casos, el agresor es una persona cercana a la víctima.

¹ Para efectos del presente documento se usará el genérico niño por el cual se entenderá niño, niña en el singular y plural, y hace referencia a la primera infancia e infancia.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

1.1. Operaciones (continuación)

Situación similar ocurre con cifras de violencia intrafamiliar, donde se reportaron 6.369 casos durante el 2023, en los que desafortunadamente el 81.79% de los hechos de violencia intrafamiliar ocurrieron en la vivienda, siendo el principal perpetrador su padre, madre o figuras como el padrastro o madrastra (78.01%).

La situación de abuso, violencia y negligencia se puede ver reflejada en las cifras de ingresos al proceso administrativo de restablecimiento de derechos (PARD).

Durante el 2023, ingresaron 51,635 niños, niñas y adolescentes al sistema de protección, de los cuales el 33% ingresaron por violencia sexual, seguido de omisión o negligencia en el 28% de los casos. Estos números subrayan la difícil realidad de la vulnerabilidad que enfrentan muchos niños y niñas, especialmente dentro de sus propios hogares, revelando una problemática profunda que exige una atención prioritaria y acciones inmediatas.

Sin embargo, en medio de la adversidad, nos hemos mantenido firmes en nuestra misión de proteger y cuidar a los niños, niñas y sus familias.

Siendo así, y en línea con nuestro compromiso de asegurar que cada niño y niña crezca en un entorno protector donde encuentre amor, respeto y seguridad, durante el año 2023 brindamos apoyo a un total de 59,577 personas y familias, dentro de las cuales atendimos directamente a 20,128 niños, niñas, adolescentes, jóvenes y familias, procurando su bienestar integral y fomentando entornos familiares estables y afectuosos.

Centrándonos en ofrecer un modelo de acogimiento basado en la familia, brindamos un hogar amoroso y protector a 854 niños, niñas, adolescentes y jóvenes que han sufrido vulneraciones de sus derechos y han sido separados de sus familias.

A través del servicio de fortalecimiento familiar, ofrecimos apoyo a un total de 16,805 personas, acompañando a 2,180 familias en situación de riesgo social, ayudándolas a desarrollar habilidades para proteger adecuadamente a sus hijos e hijas, con el fin de ofrecerles un entorno familiar seguro para su desarrollo integral.

Nos movilizamos para atender a la infancia y familias en situaciones de emergencia, mediante un despliegue de servicios centrados en la prevención de la separación familiar por causa de la emergencia, la reunificación de niños y niñas separados de sus familias y la protección infantil. En consecuencia, conseguimos acompañar a más de 40.853 niños, niñas, adolescentes, jóvenes, padres, madres miembros de familias y otros adultos cuidadores por medio de proyectos humanitarios.

Finalmente, abogamos por un sistema de protección que asegure los derechos de niños, niñas, adolescentes, jóvenes y familias, aportando nuestros conocimientos para garantizar una protección integral para todos los niños y niñas del país.

De esta manera, hemos logrado hitos significativos en la protección de los derechos de la infancia en Colombia. Por ejemplo, nuestro esfuerzo conjunto con la Alianza por la Niñez Colombiana resultó en el fallo histórico del Tribunal Administrativo de Cundinamarca a favor de Aldeas Infantiles SOS, ordenando la creación de una Unidad Especial de Investigación para delitos prioritarios contra la Infancia y la Adolescencia.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

1.1. Operaciones (continuación)

Además, hemos colaborado estrechamente con diversas instancias gubernamentales y organizaciones de la sociedad civil para aportar a la formulación de políticas públicas, la elaboración de informes y la promoción de iniciativas como el Plan de Trabajo del Comité Ejecutivo del Sistema Nacional de Bienestar Familiar y la estrategia "Juntos por la Niñez".

En cuanto a la generación de conocimiento, hemos sido líderes en la organización de eventos y foros que promueven el intercambio de ideas y la difusión de buenas prácticas en la protección de la infancia. Desde simposios contra el castigo físico hasta congresos internacionales sobre prevención del maltrato infantil, hemos contribuido activamente al fortalecimiento de los sistemas de protección y al avance de los derechos de los niños, niñas y adolescentes en Colombia.

Nuestra labor en el ámbito de representación y participación se ve reflejada en nuestra participación activa en diversos espacios clave de la sociedad civil y el gobierno colombiano. Nos enorgullece haber sido elegidos como representantes de la Sociedad Civil en el Comité Ejecutivo del Sistema Colombiano de Bienestar Familiar, y formar parte de instancias como el Comité Directivo de la Alianza por la Niñez y la Confederación Colombiana de Organizaciones No Gubernamentales (CCONG). Además, nuestra presencia en el Consejo Asesor de la plataforma ciudadana "Familias Ahora", la Red de Protección a la Infancia (REDPAI) y otros importantes grupos nos permite abogar con mayor fuerza por los derechos de los niños, niñas y adolescentes.

2. Bases de Preparación

La Corporación prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), expedidas por el Decreto 2420 de 2015 y modificatorias. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos.

La aplicación de dichas normas internacionales en Colombia está sujeta a algunas excepciones establecidas por regulador y contenidas en el Decreto 2420 de 2015 y modificatorias. Estas excepciones varían dependiendo del tipo de compañía y son las siguientes:

El Numeral 4 del artículo 2.1.2 del Decreto 2420 de 2015 adicionado por el Decreto 2496 de 2015 y modificatorios requiere la aplicación del artículo 35 de la Ley 222 de 1995, que indica que las participaciones en subsidiarias deben reconocerse en los estados financieros separados por el método de participación, en lugar del reconocimiento, de acuerdo con lo dispuesto en la NIC 27, al costo, al valor razonable o al método de participación.

El artículo 2.2.1 del Decreto 2420 de 2015, adicionado por el Decreto 2496 del mismo año y modificatorios, establece que la determinación de los beneficios post empleo por concepto de pensiones futuras de jubilación o invalidez, se efectuará de acuerdo con los requerimientos de la NIC 19, sin

embargo, requiere la revelación del cálculo de los pasivos pensionales de acuerdo con los parámetros establecidos en el Decreto 1625 de 2016, artículos 1.2.1.18.46 y siguientes y, en el caso de conmutaciones pensionales parciales de conformidad con lo dispuesto en el numeral 5 del artículo 2.2.8.8.31 del Decreto 1833 de 2016, informando las variables utilizadas y las diferencias con el cálculo realizado en los términos del marco técnico bajo NCIF.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3. Principales Políticas Contables

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Corporación en la preparación de los estados financieros bajo NCIF:

3.1. Transacciones en Moneda Extranjera

3.1.1. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de Aldeas Infantiles SOS Colombia se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se preparan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la entidad.

3.1.2. Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en una moneda diferente a la moneda funcional se consideran transacciones en moneda extranjera. Inicialmente se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera están expresados en pesos colombianos a las tasas representativas de cambio de \$4,810.20 y \$3,822.05 por US\$1 al 31 de diciembre de 2022 y 2023, respectivamente.

Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados en la línea de otros ingresos o gastos, o en la línea de ingresos o costos financieros, según cual sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera.

3.2. Clasificación de Partidas en Corrientes y No Corrientes

Los activos y pasivos en el estado de situación financiera de la Corporación se clasifican en corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación.
- Se mantiene principalmente con fines de negociación.
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses a partir de la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación.
- Se mantiene principalmente con fines de negociación.
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos.

3.4. Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero de otra entidad. Los instrumentos financieros según la posición contractual para la Corporación pueden ser Activos Financieros o Pasivos Financieros, los cuales se explican en los numerales (3.4.1) y (3.4.2), respectivamente.

3.4.1. Activos Financieros

Clasificación y Medición Posterior

Los activos financieros se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Corporación determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles.

Las compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por una norma o convención del mercado (compraventas convencionales o *regular-way trades*), se reconocen en la fecha de la compraventa, es decir, la fecha en la que la Corporación se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Corporación incluyen el efectivo, los deudores comerciales, los préstamos y otras cuentas por cobrar.

Instrumentos de Deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Corporación para administrar el activo; y
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor que corresponda.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.4.1. Activos Financieros (continuación)

Instrumentos de Deuda (continuación)

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva.

La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingresos financieros o como otros ingresos operativos, según cual sea la naturaleza del activo que la origina.

Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros o como otros gastos operativos, según cual sea la naturaleza del activo que la origina.

Con base en estos factores, la Corporación clasifica sus instrumentos de deuda en las siguientes categorías de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el período en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Modelo de negocios: el modelo de negocios refleja cómo la Corporación administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Corporación es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.4.1. Activos Financieros (continuación)

Instrumentos de Deuda (continuación)

Si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Corporación para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés): Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Corporación evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Corporación considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

La Corporación reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y solo cuando cambia su modelo de negocio para administrar esos activos. La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer período reportado posterior al cambio. Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el período.

Deterioro del Valor de Activos Financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Corporación evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.4.1. Activos Financieros (continuación)

Deterioro del Valor de Activos Financieros (continuación)

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, neto de las recuperaciones que correspondan, se presentan en el estado de resultados en las líneas de costos financieros y otros gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que los generan.

Modificación

La Corporación algunas veces renegocia o modifica los flujos de efectivo contractuales de los préstamos a los clientes. Cuando esto sucede, la Corporación evalúa si los nuevos términos son sustancialmente diferentes de los términos originales. La Corporación lo hace al considerar, entre otros, los siguientes factores:

- Si el prestatario se encuentra en dificultades financieras, ya sea que la modificación simplemente reduzca los flujos de efectivo contractuales a cantidades que se espera que el prestatario pueda pagar.
- Si se introducen nuevos términos sustanciales, como un rendimiento compartido basado en acciones/utilidades que afecta sustancialmente el perfil de riesgo del préstamo.
- Extensión significativa del plazo del préstamo cuando el prestatario no se encuentra en dificultades financieras.
- Cambios significativos en la tasa de interés.
- Cambios en la moneda en la que el préstamo está denominado.
- Inserción de garantías, otros valores o mejoras crediticias que afectan significativamente el riesgo crediticio asociado con el préstamo.

Si los términos son sustancialmente diferentes, la Corporación da de baja el activo financiero original y reconoce un "nuevo" activo al valor razonable y vuelve a calcular una nueva tasa de interés efectiva para el activo. En consecuencia, la fecha de renegociación se considera como la fecha de reconocimiento inicial para calcular el deterioro, incluyendo la determinación de si ha ocurrido un aumento significativo en el riesgo crediticio. Sin embargo, la Corporación también evalúa si el nuevo activo financiero reconocido se considera con deterioro crediticio en el reconocimiento inicial, especialmente en circunstancias en que la renegociación fue impulsada por el hecho de que el deudor no pudo realizar los pagos acordados originalmente. Las diferencias en el importe en libros también se reconocen en resultados como una pérdida o ganancia en baja en cuentas.

Si los términos no son sustancialmente diferentes, la renegociación o modificación no resulta en una baja en cuentas, y la Corporación recalcula el importe en libros bruto con base en los flujos de caja revisados del activo financiero y reconoce una modificación en ganancias o pérdidas en resultados. El nuevo importe en libros bruto se recalcula descontando los flujos de caja descontados a la tasa de interés efectiva original (o tasa de interés efectiva ajustada según el crédito para activos financieros con o sin crédito, adquiridos u originados).

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.4.1. Activos Financieros (continuación)

Baja en Cuentas que no sea una Modificación

Los activos financieros, o una parte de los mismos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Corporación transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Corporación no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Corporación realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Corporación:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos;
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos; y
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

3.4.2. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros mencionados en el alcance de esta política son instrumentos financieros básicos bajo NIIF, de los cuales surge la obligación de transferir efectivo u otro activo financiero a terceros, para cancelar las obligaciones surgidas en dichos contratos financieros.

3.4.2.1. Prestamos por Pagar en (1) Moneda Extranjera

(1) Moneda Extranjera: moneda diferente a la moneda funcional de la organización (peso colombiano).

Reconocimiento y Medición

A continuación, se detalla las prácticas contables que aplican a este pasivo financiero:

(1) Medición Inicial

Aldeas Infantiles SOS Colombia, reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales que soportan la operación, y su registro se realiza en el momento en el cual se recibe el dinero como una Obligación Financiera.

Aprobación del Crédito

La aprobación de un crédito por una entidad financiera o un tercero no genera ninguna obligación cierta a favor de tercero que deba ser reconocida en el estado de situación financiera como pasivo, debido a que no se han transferido los riesgos y beneficios sobre el dinero.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.4.2.1. Prestamos por Pagar en (1) Moneda Extranjera (continuación)

Costos Financieros

Los costos financieros están conformados por Intereses sobre la deuda o cualquier otro gasto asociado con los pasivos financieros, su reconocimiento se debe realizar en cuentas de resultado como gasto y como un mayor valor del pasivo financiero detallando por medio de una subcuenta contable el concepto que los origina y se deben incluir en la preparación del flujo de efectivo del pasivo financiero que es utilizado para la medición posterior del mismo.

Créditos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son presentadas en los Estados Financieros en pesos colombianos (moneda funcional de Aldeas infantiles SOS Colombia), aplicando para ello la tasa de cambio de la fecha de la transacción (TRM) la cual es publicada por el Banco de la República.

El reconocimiento inicial de los créditos recibidos en moneda extranjera se realizará en pesos colombianos con base en la tasa de negociación de las divisas del crédito, manteniendo presente el valor en divisas para efecto de su medición posterior.

(2) Medición Posterior

En cada cierre contable mensual, Aldeas Infantiles SOS Colombia debe:

- Convertir los saldos de los pasivos financieros en moneda extranjera de acuerdo con la tasa de cambio (TRM) de la fecha de cierre del período contable.

El valor resultante por los ajustes en tasa de cambio, se denomina diferencia en cambio, la cual se debe reconocer en el estado de resultados del período, como ingresos o gastos por diferencia en cambio generando un incremento o disminución del pasivo financiero.

TRM: La "tasa de cambio representativa del mercado" (TRM) corresponde al promedio aritmético simple de las tasas ponderadas de las operaciones de compra y de venta de dólares de los Estados Unidos de América a cambio de moneda legal colombiana.

Para el caso de las operaciones pactadas en divisas diferentes al Dólar Americano USD, se deberá tomar la tasa promedio del día en el cual se va a realizar el cálculo de la diferencia en cambio (fin de cada mes) publicada por el Banco República.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.4.2.2. Otros Pasivos Financieros en la Moneda Funcional

Clasificación y Medición Posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados.
- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En períodos posteriores, la Corporación reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

Baja en Cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Corporación y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero.

Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original.

Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.5. Propiedades y Equipos

La propiedad y equipo, excepto los terrenos y edificios, se miden al costo, neto de las depreciaciones acumuladas y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiera.

La medición de los elementos de propiedad y equipo es la siguiente:

Grupo de Activos	Medición
Terrenos	Medición inicial revaluación y medición posterior al costo
Construcciones y edificaciones	Medición inicial revaluación y medición posterior al costo
Maquinaria y equipo	Costo
Equipo de oficina	Costo
Equipo de cómputo	Costo
Vehículos	Costo
Otros activos	Costo

Todos los activos se deprecian cuando están en condiciones de ser usados, con excepción de terrenos, La depreciación se calcula por el método de línea recta a lo largo de la vida útil estimada, excluyendo de la base el valor residual (solo aplica para construcciones y edificaciones).

Las vidas útiles de depreciación utilizadas para el método de línea recta son:

Edificaciones:	20 – 50 años
Maquinaria:	15 – 20 años
Vehículos:	5 – 10 años
Muebles y enseres y equipos:	10 – 15 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles se revisarán a cada fecha de balance y se ajustarán si es necesario.

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.

Revaluación

Se reconocerá como un mayor valor del activo y la contrapartida al patrimonio como revaluación de propiedades de inversión, terrenos y construcción. Se usa este modelo en los activos cuya depreciación se calculó sobre el valor revaluado.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificaciones se reconoce en otro resultado integral (ORI) y se acumula en el Fondo Social excepto, si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocido en resultados.

A excepción de las propiedades de inversión, terrenos y construcción, la demás propiedad y equipo se reconocerán al costo histórico, el cual incluye gastos financieros y las diferencias de cambio por financiación en moneda extranjera, hasta la puesta en servicio del activo.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.5. Propiedades y Equipos (continuación)

Revaluación (continuación)

La depreciación se calcula sobre el costo de adquisición, por el método de línea recta con base en la vida útil que corresponde al tiempo estimado que genere beneficios económicos futuros, si las expectativas diferentes significativamente de las estimaciones iniciales en este caso se podrán determinar una nueva vida útil.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de Propiedades y equipos que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de Propiedades y equipos experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales.

Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de Propiedades y equipos con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes las revaluaciones hechas cada tres o cinco años.

Deterioro

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización 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.

3.6. Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir apreciación de capital en la inversión o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio, uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos.

Las propiedades de inversión se reconocen por el modelo del costo y aplicaran las mismas políticas establecidas en la NIC 16 Propiedades y equipos y las descritas en estas políticas contables.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.7. Activos Mantenidos para la Venta

Los Activos mantenidos para la venta son activos no corrientes que se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros se recupera a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

Su presentación, se realiza de forma separada, en el Estado de Situación Financiera, no son activos depreciables desde la fecha de su clasificación. Esta condición se cumple si el activo se encuentra disponible, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata y si la transacción de venta es altamente probable y se espera concretar dentro del año siguiente a la fecha de clasificación.

Si existen hechos Las propiedades de inversión se reconocen por el modelo del costo y aplicaran las mismas políticas establecidas en la NIC 16 Propiedades y equipos y las descritas en estas políticas contables

Ampliación Plazo de Venta

La ampliación del plazo de venta se da cuando existen hechos y circunstancias que podrían alargar el período para completar la venta más allá de un año, por retrasos originados en circunstancias fuera del control de la entidad, y existan evidencias suficientes de que la entidad se mantiene comprometida con su plan para vender el activo.

3.8. Activos Intangibles

Software

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 a 5 años.

Los costos asociados con el mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren. Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de programas de cómputo, identificables y únicos que controla la Corporación se reconocen como activos intangibles cuando cumplen con los siguientes criterios:

- Técnicamente es posible completar el programa de cómputo de modo que podrá ser usado;
- La dirección nacional tiene la intención de terminar el programa de cómputo y de usarlo o venderlo;
- Se tiene la capacidad para usar o vender el programa de cómputo;
- Se puede demostrar que es probable que el programa de cómputo generará beneficios económicos futuros;
- Se tiene los recursos técnicos, financieros y otros recursos necesarios para completar el desarrollo del programa de cómputo que permita su uso o venta; y
- El gasto atribuible al programa de cómputo durante su desarrollo se puede medir de manera confiable.

Los costos directos que se capitalizan como parte del costo de los programas de cómputo incluyen costos de los empleados que desarrollan los programas de cómputo y la porción apropiada de otros costos directos.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.8. Activos Intangibles (continuación)

Software (continuación)

Otros costos de desarrollo que no cumplan con los criterios de capitalización se reconocen en los resultados conforme se incurren. Los costos de desarrollo que previamente fueron reconocidos en los resultados no se reconocen como un activo en períodos subsiguientes.

Los costos incurridos en el desarrollo de programas de cómputo reconocidos como activos son amortizados en el plazo de sus vidas útiles estimadas las que no exceden de 5 años.

3.9. Beneficios a Empleados

Aldeas Infantiles SOS Colombia otorga a sus colaboradores todos los beneficios establecidos por la ley, tales como: salarios, horas extras, subsidio de transporte, prestaciones sociales, aportes a seguridad social, entre otros, los cuales son liquidados totalmente antes de los doce meses posteriores al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados.

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si Aldeas Infantiles SOS Colombia 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.

3.10. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

Reconocimiento y Medición

Se deberá reconocer una provisión cuando existe un compromiso frente a terceros como consecuencia de hechos pasados de los cuales es probable que se produzcan salidas de recursos financieros cuyo plazo de liquidación y valor exacto no son conocidos con certidumbre, pero pueden ser estimados confiablemente.

De igual manera en caso de ocurrencia o de una contingencia no controlada por la Corporación y no registrada en la contabilidad se revelará en las notas de los estados financieros. Las provisiones con duración superior a un año se miden a valor presente usando la tasa promedio de financiación de la Corporación. La Corporación reconocerá provisiones sobre obligaciones fiscales y laborales.

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Corporación; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.10. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (continuación)

Pasivos Contingentes (continuación)

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota.

Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa, la Corporación revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Corporación.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa, la Corporación revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros.

Estimaciones y Contingencias Contables

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir condiciones que resulten en pérdidas para la Corporación, pero que solo se conocerán si en el futuro, determinadas circunstancias se presentan. Dichas situaciones son evaluadas por la Administración y los asesores legales en cuanto a su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y los importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados. Este análisis incluye los procesos legales vigentes en contra.

Impuesto sobre la Renta

Aldeas Infantiles SOS Colombia por su naturaleza, objeto social y por pertenecer al régimen tributario especial no es sujeto de pago de impuesto sobre la renta, de acuerdo al Artículo 19 del Estatuto Tributario – Contribuyentes del régimen tributario especial: “... *Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales...*”

Para el año 2023 no se realizó provisión del impuesto de renta debido a que los excedentes generados en este período se consideran rentas exentas puesto que los mismos serán reinvertidos durante los períodos siguientes según lo previsto en el artículo 358 del ET.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.10. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (continuación)

Impuesto sobre la Renta (continuación)

Excepcionalmente, podrán solicitar ante la administración tributaria, de acuerdo con el artículo 356–2, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con los requisitos que se enumeran a continuación:

- i. Que estén legalmente constituidas.
- ii. Que su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del presente Estatuto, a las cuales debe tener acceso la comunidad.
- iii. Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa, ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, de acuerdo con el artículo 356–1”.

3.11. Otros Pasivos no Financieros

Ingresos Recibidos por Anticipado

Aldeas Infantiles SOS Colombia recibe recursos en dinero efectivo por contratos suscritos con los diferentes entes gubernamentales, no gubernamentales y privados, mientras la obligación correlativa no haya sido cumplida en su totalidad implica el reconocimiento de un pasivo, el cual será reconocido como un ingreso de la Corporación en la medida que se ejecute el contrato.

Ingresos Recibidos para Terceros

Aldeas Infantiles SOS Colombia recibe recursos en efectivo con una destinación específica, estos valores no corresponden a la operación ordinaria de Corporación, por tanto, implica el reconocimiento de un pasivo.

3.12. Fondo Social

Los recursos que fueron recibidos hasta el año 2014 por la Corporación con carácter restringido y permanente se ajusta a los lineamientos del método del capital al que hace referencia la NIC 20. Por lo tanto, para la Corporación los valores históricos se presentan en la cuenta de Fondo Social.

3.13. Reconocimiento de Ingresos

3.13.1. Activos de Contratos

Un activo de contrato es el derecho de la Corporación a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que la Corporación ha transferido a un cliente, cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo (por ejemplo, la facturación o entrega de otros elementos parte del contrato). La Corporación percibe los activos de contratos como activos corrientes, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.13.1. Activos de Contratos (continuación)

Los costos de contratos elegibles para capitalización como costos incrementales al obtener un contrato se reconocen como un activo de contrato. Los costos de suscripción de contratos se capitalizan al ser incurridos si la Corporación espera recuperar dichos costos. Los costos de suscripción de contratos constituyen activos no corrientes en la medida que se espera recibir los beneficios económicos de dichos activos en un período mayor a doce meses. Los contratos se amortizan de forma sistemática y consistente con la transferencia al cliente de los servicios una vez se han reconocido los ingresos correspondientes. Los costos de suscripción de contratos capitalizados se deterioran si el cliente se retira o si el monto en libros del activo supera la proyección de los flujos de caja descontados que están relacionados con el contrato.

3.13.2. Pasivos de Contratos

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Corporación a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la Corporación ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido. Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

3.13.2.1. Pasivo por Depósitos Recibidos para Proyectos

Los pasivos por depósitos recibidos para el desarrollo de proyectos con destinación específica se originan por los contratos que la Corporación firma con distintos financiadores para la ejecución de los mismos dentro del marco de cofinanciación, mandato o cooperación. Estos valores son administrados y ejecutados por la Corporación, se debe suministrar la información de su ejecución y en el caso que no se ejecute el contrato en su totalidad, el dinero será devuelto al donante.

Reconocimiento y Medición

Se deberá reconocer un pasivo por los recursos recibidos, el cual se disminuirá con el registro de los gastos o desembolsos generados en la ejecución del contrato.

3.13.3. Ingresos Provenientes de Contratos con Clientes – NIIF 15

La Corporación reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15.

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Corporación espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.13.3. Ingresos Provenientes de Contratos con Clientes – NIIF 15 (continuación)

- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Corporación distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Corporación espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Corporación cumple una obligación de desempeño.

La Corporación cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- El desempeño de la Corporación no crea un activo con un uso alternativo para la Corporación, y la Corporación tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- El desempeño de la Corporación crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la Corporación a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la Corporación cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los bienes o servicios prometidos, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La Corporación reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), reembolsos y descuentos y tras eliminar las ventas al interior de la Corporación.

La Corporación evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Corporación y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

A continuación, aparece una descripción de las actividades principales a través de las cuales la Corporación genera ingresos provenientes de contratos con clientes:

Aldeas Infantiles SOS Colombia reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros ingresaran a la Organización y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

- La prestación de servicios.
- Donaciones.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.13.3. Ingresos Provenientes de Contratos con Clientes – NIIF 15 (continuación)

- Rendimientos financieros.
- Convenios Gubernamentales.
- Subsidios Internacionales.
- Ingresos recibidos por anticipado.
- Ingresos recibidos para terceros.

3.13.4. Prestación de Servicios

Los ingresos asociados con la prestación de servicios deben reconocerse cuando:

- Los servicios se hayan prestado en forma satisfactoria.
- Los ingresos puedan ser determinados con fiabilidad.
- Es probable que la Corporación reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, en la fecha del estado de situación financiera puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la prestación del servicio, así como los que quedan por incurrir hasta finalizar pueden ser medidos con fiabilidad.
- La Corporación determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

Los métodos posibles son:

- La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.
- Inspecciones del trabajo ejecutado.
- La terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.
- Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado.

3.13.5. Donaciones

Los ingresos asociados a las donaciones deben reconocerse cuando:

- El importe de las donaciones pueda ser medido de forma fiable.
- El ingreso por donaciones se reconocerá a resultados cuando la entidad efectúe el desembolso a la cuenta bancaria de la Corporación, excepto algunos casos en los cuales se podrá causar el ingreso por donación, siempre y cuando el documento en que sustenta el cobro sea un documento legal y la recepción del ingreso sea totalmente segura.
- Para las donaciones en especie debe verificar su valoración teniendo en cuenta los precios de mercado de los bienes que se reciben como donación.

3.13.6. Ingresos por Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.13.7. Ingresos por Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual el arrendador cede al arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo determinado.

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los períodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

3.13.8. Medición del Ingreso

Los ingresos deben medirse por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable es el monto por el cual un activo puede ser intercambiado o un pasivo puede ser cancelado, entre partes debidamente informadas.

3.14. Costos y Gastos

Aldeas Infantiles SOS Colombia reconoce los costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de colaboradores o terceros directamente relacionados con la atención de niños, niñas y jóvenes y la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

3.15. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.15. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos (continuación)

La Corporación ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Corporación. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

3.15.1. Deterioro de Activos

La Corporación evalúa anualmente si sus Propiedades y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3.5. La Corporación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

3.15.2. Vidas Útiles y Valores Residuales de Propiedades y Equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Corporación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Corporación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

3.15.3. Impuesto sobre la Renta

Las Entidades sin Ánimo de Lucro – ESAL son Personas Jurídicas legalmente constituidas cuyos aportes, utilidades o excedentes no son reembolsados, ni distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa o indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, puesto que persiguen un fin social o comunitario. Los rendimientos o aportes obtenidos en una Entidad Sin Ánimo de Lucro son reinvertidos en el mejoramiento de sus procesos o en actividades que fortalecen la realización de su objeto social.

Las asociaciones, fundaciones, y corporaciones que sean Entidades sin Ánimo de Lucro y que sean calificadas o pertenezcan al Régimen Tributario Especial, tienen como principal beneficio una tarifa del 20% del Impuesto de Renta y Complementario sobre el beneficio neto o excedente, y tendrá el carácter de exento, cuando éste se destine directa o indirectamente a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo.

Para el año 2023 no se realizó provisión del impuesto de renta debido a que los excedentes generados serán reinvertidos durante los períodos siguientes según lo previsto en el artículo 358 del ET.

3.15.4. Valor Razonable de los Instrumentos Financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Corporación para instrumentos financieros similares.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.15.4. Valor Razonable de los Instrumentos Financieros (continuación)

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance.

El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación.

La Corporación aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas por cobrar se aproxima a su valor razonable.

3.15.5. Provisiones

Aldeas Infantiles SOS Colombia realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

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.

3.15.6. Deterioro de Cuentas por Cobrar

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada.

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.16. NIIF 9 Instrumentos Financieros

La NIIF 9 Instrumentos financieros, sustituye a la NIC 39 Instrumentos financieros: valoración y clasificación, es de aplicación para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 y recopila todos los tres aspectos de la contabilización de instrumentos financieros: clasificación y medición; deterioro; y contabilidad de coberturas.

La Corporación ha adoptado la NIIF considerando como fecha de transición el 1 de enero de 2018, que dio como resultado cambios en las políticas contables, sin embargo, no generó ajustes significativos a los valores previamente reconocidos en los estados financieros. La Corporación no adoptó anticipadamente ninguna de las versiones de NIIF 9 en períodos anteriores.

La Corporación utilizó el “enfoque simplificado” para lo cual elaboró la matriz de Pérdidas Crediticias Esperadas (PCE), con base en la historia de recuperación, la cual será ajustada para reconocer pérdidas para toda la vida del crédito sobre las cuentas por cobrar comerciales, aplicando el método simplificado del párrafo 5.5.15 de la NIIF 9. El efecto sobre la cartera al 31 de diciembre de 2023 arrojó un valor de deterioro neto de \$11,074.

El enfoque simplificado, propuesto por la NIIF 9, es utilizado para evaluar el comportamiento histórico de recuperación de las cuentas por cobrar originadas en el ciclo normal del negocio, dado que se consideran activos financieros de corto plazo. Con base en este análisis, se realiza una estimación de la pérdida esperada de las cuentas por cobrar.

Este enfoque está basado en la determinación de una tasa de pérdida crediticia, que permite separar los cambios en el riesgo de que ocurra un incumplimiento de los cambios en otros inductores de pérdidas crediticias esperadas y considera lo siguiente al llevar a cabo la evaluación:

- a. El cambio en el riesgo de que ocurra un incumplimiento desde el reconocimiento inicial;
- b. La vida esperada del instrumento financiero; y
- c. La información razonable y sustentable que está disponible sin esfuerzo o costo desproporcionado que puede afectar al riesgo crediticio.

3.17. NIIF 16 Arrendamientos

La NIIF 16 sustituye a la NIC 17 Arrendamientos, la CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, SIC-15 Arrendamientos operativos-Incentivos y SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento. La norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos y requiere que los arrendatarios reconozcan la mayoría de los arrendamientos en el balance.

La contabilidad del arrendador bajo la NIIF 16 no ha cambiado sustancialmente en relación con la NIC 17. Los arrendadores continuarán clasificando arrendamientos como operativos o financieros utilizando principios similares a los de la NIC 17. Por lo tanto, la NIIF 16 no tiene un impacto para los arrendamientos donde la Corporación es el arrendador.

La norma incluye dos exenciones de reconocimiento para arrendatarios: arrendamiento de activos de bajo monto (por ejemplo, computadores personales) y arrendamientos de corto plazo (es decir, arrendamientos con un término menor a 12 meses).

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

3.17. NIIF 16 Arrendamientos (continuación)

Al inicio del arrendamiento, el arrendatario reconocerá un pasivo para el pago de los cánones (pasivo por arrendamiento) y un activo que representaría el derecho a usar el activo subyacente durante el término del arrendamiento (derecho de uso del activo). Los arrendatarios deberán reconocer de manera separada el gasto por intereses del pasivo por arrendamiento y el gasto por depreciación del derecho de uso.

Al 31 de diciembre de 2023, la Corporación no cuenta con contratos de arrendamientos aplicables bajo NIIF 16 en los registros contables. Los 9 contratos de arrendamientos vigentes corresponden a 13 casas en arriendo, promedio del canon mensual de \$1,633 y el arrendamiento de una bodega mensual por \$4,662. Estos arrendamientos son considerados de bajo valor.

Tras el análisis de adopción de la NIIF 16, la organización aplicó un enfoque único de reconocimiento y medición para todos los arrendamientos, los cuales incluyen arrendamientos de inmuebles, arrendamientos a corto plazo para fines específicos y arrendamientos de activos de menor valor, manteniéndolos como arrendamientos operativos.

Lo anterior se fundamenta en que el impacto en el resultado de la organización no se ve afectado por la implementación de este nuevo modelo, la organización opera bajo presupuestos y este cambio afectaría la medición de la ejecución presupuestal, la oficina internacional requiere el envío de información acorde al uso de los recursos con base en el presupuesto detallado por centro de costo, y el impacto calculado dentro del gasto no resulta representativo frente al total de los gastos de la organización.

4. Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia Emitidas Aún No Vigentes

Las normas e interpretaciones que han sido publicadas, pero no son aplicables a la fecha de los presentes estados financieros son reveladas a continuación. La Corporación adoptará esas normas en la fecha en la que entren en vigencia, de acuerdo con los decretos emitidos por las autoridades locales.

NIIF 17: Contratos de Seguros

En mayo de 2017, el IASB emitió la NIIF 17, un nuevo estándar contable integral para contratos de seguro cubriendo la medición y reconocimiento, presentación y revelación. Una vez entre en vigencia, la NIIF 17 reemplazará la NIIF 4, emitida en 2005. La NIIF 17 aplica a todos los tipos de contratos de seguro, sin importar el tipo de entidades que los emiten, así como ciertas garantías e instrumentos financieros con características de participación discrecional. Esta norma incluye pocas excepciones.

El objetivo general de la norma consiste en dar un modelo de contabilidad para contratos de seguro que sea más útil y consistente para los aseguradores. Contrario a los requerimientos de la NIIF 4, que busca principalmente proteger políticas contables locales anteriores, la NIIF 17 brinda un modelo integral para estos contratos, incluyendo todos los temas relevantes. La esencia de esta norma es un modelo general, suplementado por:

- Una adaptación específica para contratos con características de participación directa (enfoque de tarifa variable)

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

4. Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia Emitidas Aún No Vigentes (continuación)

NIIF 17: Contratos de Seguros (continuación)

- Un enfoque simplificado (el enfoque de prima de asignación) principalmente para contratos de corta duración

La NIIF 17 no ha sido introducida en el marco contable colombiano por medio de decreto alguno a la fecha. La Corporación se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Mejoras 2021

Modificaciones a la NIC 8: Definición de Estimaciones Contables

La modificación fue publicada por el IASB en febrero de 2021 y define claramente una estimación contable: “Estimaciones contables son importes monetarios, en los estados financieros, que están sujetos a incertidumbre en la medición”.

Clarificar el uso de una estimación contable, y diferenciarla de una política contable. En especial se menciona “una política contable podría requerir que elementos de los estados financieros se midan de una forma que comporte incertidumbre en la medición—es decir, la política contable podría requerir que estos elementos se midan por importes monetarios que no pueden observarse directamente y deben ser estimados. En este caso, una entidad desarrolla una estimación contable para lograr el objetivo establecido por la política contable”.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Corporación se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Modificaciones a la NIC 1: Información a Revelar sobre Políticas Contables

Las modificaciones aclaran los siguientes puntos:

- Se modifica la palabra “significativas” por “materiales o con importancia relativa”.
- Se aclara las políticas contables que se deben revelar en las notas a los estados financieros “una entidad revelará información sobre sus políticas contables significativas material o con importancia relativa.
- Se aclara cuando una política contable se considera material o con importancia relativa.
- Incorpora el siguiente párrafo: “La información sobre políticas contables que se centra en cómo ha aplicado una entidad los requerimientos de las NIIF a sus propias circunstancias, proporciona información específica sobre la entidad que es más útil a los usuarios de los estados financieros que la información estandarizada o la información que solo duplica o resume los requerimientos de las Normas NIIF”.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Corporación se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

4. Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia Emitidas Aún No Vigentes (continuación)

Modificaciones a la NIC 12: Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única

La modificación permite reconocer un pasivo o activo por impuesto diferido que haya surgido en una transacción que no es una combinación de negocios, en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo que en el momento de la transacción, no da lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles de igual importe.

Su efecto acumulado por el cambio en la política contable se reconocerá a partir del inicio del primer período comparativo presentado como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas en esa fecha.

Las modificaciones fueron incorporadas mediante el decreto 1611 de 2022, el cual regirá desde el 1 de enero de 2024. La Corporación se encuentra evaluando el potencial efecto de esta norma en sus estados financieros.

5. Administración de Riesgos Financieros

5.1. Factores de Riesgos Financieros

Las actividades de la Corporación la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La Corporación ajusta sus estrategias de manejo de riesgos a los programas que a nivel mundial han sido establecidos por la Federación para minimizar los efectos adversos en la posición financiera la Federación. La Dirección Nacional en Colombia no usa derivados para cubrir estos riesgos.

El departamento central de tesorería de la Federación tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio. Los equipos asesores de la Federación apoyan a la Corporación en identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros en coordinación estrecha con la Dirección Nacional de la Corporación. Desde la oficina internacional se proporciona por escrito principios y políticas para la administración general de riesgos y para el cuidado de la liquidez.

Los procedimientos internacionales proporcionan lineamientos para la administración de los recursos que dispone la Organización teniendo en cuenta la autonomía que tiene Aldeas Infantiles SOS Colombia para adelantar sus procesos de planeación financiera y proyección de flujo de caja.

5.2. Riesgos de Mercado

5.2.1. Riesgo de Tasa de Cambio

Aldeas Infantiles SOS Colombia recibe recursos en divisas, especialmente dólares y euros, por lo que está expuesta al riesgo cambiario generado por las fluctuaciones de la tasa de cambio del peso colombiano frente a otras monedas.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

5.2.1. Riesgo de Tasa de Cambio (continuación)

El riesgo de tasa de cambio surge cuando transacciones comerciales futuras y activos o pasivos reconocidos son denominados en monedas diferentes de la moneda funcional. El área financiera de la Corporación controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares de los Estados Unidos de América y en euros cuando aplica.

La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2022 de \$4,810.20 y al 31 de diciembre de 2023 de \$3,822.05 por US\$1 y \$4,222.03 por EUR1. La Corporación tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera, contabilizados por su equivalente en miles de pesos:

	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	US\$	KCOP\$	US\$	KCOP\$
Activos corrientes (1)	US\$ 310,817.15	\$ 1,187,959	\$ 369,432.36	\$ 1,777,044
Pasivos padrinos (2) Nota 15 (2) y Nota 13 (1))	427,914.00	1,635,509	374,033.14	1,799,174
Obligaciones financieras (3) Nota 17	3,313,984.00	12,666,211	2,535,581.93	12,196,656
Posición activa neta	US\$ (3,431,080.85)	\$ (13,113,761)	\$ (2,540,182.71)	\$ (12,218,786)

El ingreso (gasto) por diferencia en cambio, neta del año fue de \$2,287,065 (2022 gasto por \$(1,825,698)), dada por la variación de la moneda extranjera al tipo de cambio por la conversión de cuentas denominadas en dólares. (Nota 23).

(1) Los activos corrientes están compuestos por:

Concepto	Valor USD	Valor COP	Referencia
Caja general en dólares	US\$ 1,276.22	\$ 4,878	(Nota 6 – Caja)
Caja en euros (EUR 3,625.08)	4,004.45	15,305	(Nota 6 – Caja)
Recursos de Sostenimiento	1,834.44	7,011	(Nota 6 – Bancos extranjeros)
Recursos de Padrinos	303,702.04	1,160,765	(Nota 6 – Bancos extranjeros)
	US\$ 310,817.15	\$ 1,187,959	

(2) Se registra en sus cuentas pasivas la obligación en moneda extranjera de USD\$303,702 por el saldo de la cuenta padrinazgo del exterior y USD\$124,212 por el saldo de la membresía por pagar de Aldeas SOS Internacional.

(3) La obligación financiera está compuesta por el primer, segundo y tercer desembolso del contrato de Revolving Funds. Valor total en COP\$12,666,211 equivalente a EUR 3,000,029 y/o USD\$3,313,984.

5.2.2. Riesgo de Precios

Aldeas Infantiles SOS Colombia está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos. Este riesgo también existe con relación a un cambio significativo en los precios de mercado en especial en productos sensibles para la atención a los participantes de los programas. La Corporación ejecuta una cantidad significativa de recursos a través de contratos con entidades públicas y otras organizaciones los cuales tienen presupuestos previamente establecidos y los cuales no son flexibles, con lo que las variaciones de precios requerirían de esfuerzos financieros adicionales por parte de la Corporación para dar cumplimiento a los acuerdos firmados.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

5.2.3. Riesgo de Tasa de Interés de Valor Razonable y Flujos de Efectivo

Como Aldeas Infantiles SOS Colombia no tiene ni activos, ni pasivos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

5.3. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. Se usan calificaciones independientes los financiadores de proyectos o programas en la medida que éstas estén disponibles.

Aldeas Infantiles SOS Colombia no suministra líneas de crédito explícitamente a los financiadores de programas con proyectos. Se configuran cuentas por cobrar de atenciones prestadas al estado que tienen en promedio 30 días de vencimiento. El desembolso de recursos que recibe la Corporación está previamente acordado en los contratos firmados con las entidades y organizaciones que financian la operación.

5.4. Riesgo de Liquidez

La Dirección Nacional de Aldeas Infantiles SOS Colombia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Corporación sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez de la Corporación contempla: i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones; ii) monitoreo de ratios de liquidez del balance general; y seguimiento a la ejecución de los presupuestos de ingreso y gasto de los proyectos y programas. Las tablas siguientes analizan los pasivos financieros de la Corporación por grupos de vencimiento comunes considerando el tiempo que resta desde la fecha del balance general hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo.

Al 31 de diciembre de 2023

	Menos de 1 Año	Entre 1 y 2 Años	Entre 2 y 5 Años	Más de 5 Años
Otros pasivos financieros (Nota 15)	\$ 101,998	\$ -	\$ -	\$ -
Cuentas por pagar (Nota 13)	5,193,040	-	-	-
Obligaciones financieras (Nota 17)	-	1,431,888	11,234,323	-
Total	\$ 5,295,038	\$ 1,431,888	\$ 11,234,323	\$ -

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

5.4. Riesgo de Liquidez (continuación)

Al 31 de diciembre de 2022

	Menos de 1 Año	Entre 1 y 2 Años	Entre 2 y 5 Años	Más de 5 Años
Otros pasivos financieros (Nota 15)	\$ 95,632	\$ -	\$ -	\$ -
Cuentas por pagar (Nota 13)	4,292,947	-	-	-
Obligaciones financieras (Nota 17)	-	-	12,196,656	-
Total	\$ 4,388,579	\$ -	\$ 12,196,656	\$ -

5.5. Administración del Riesgo de Capital

Los objetivos de la Corporación al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de Aldeas Infantiles SOS Colombia de continuar como Corporación en marcha con el propósito de ser autosuficiente, y desarrollar un plan de sostenibilidad a largo plazo que permita continuar con la cobertura de atención a niños, niñas, adolescentes y jóvenes (NNAJ) que existe actualmente y proyectar un crecimiento en el largo plazo.

La Corporación mantiene niveles de endeudamiento muy bajos, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio) cercanos a cero.

6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022
Caja (1)	\$ 21,076	\$ 12,741
Bancos nacionales (2)	7,405,698	11,229,071
Bancos extranjeros (3)	1,167,776	1,767,276
Fideicomisos (4)	20,528,314	16,220,886
	\$ 29,122,864	\$ 29,229,974

- (1) Incluye la caja general en dólares por USD\$1,276,22 (COP \$4,878), caja general en euros por EUR 3,625 equivalente en USD\$4,004.45 (COP\$15,305), y la caja en moneda nacional por \$893.
- (2) Incluyen las cuentas bancarias de tipo corriente y de ahorros en moneda local en las entidades financieras Colpatría, Davivienda, Caja Social, BBVA, Bancolombia y Fidubancolombia.
- (3) Incluye el saldo de 2 cuentas bancarias con Bancolombia en Panamá por recursos de sostenimiento USD\$1,834.44 y recursos de padrinos USD\$303,702.
- (4) Corresponde al saldo de una Fiducuenta en Bancolombia de \$163,684 (2022 \$2,583,987) correspondiente a recursos restringidos para el manejo operativo, inversiones en renta fija en CDT en los bancos Davivienda y Bancolombia \$20,364,630 (2022 \$13,636,899).

Existen restricciones sobre el uso de los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, así:

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo (continuación)

Cuenta Contable	Banco	Concepto de la Cuenta	Detalle de la Restricción de Uso	Valor Restringido 2023
11100615	Bancolombia	4023BK1572 BANCOL CTE 2284	Proyecto OIM Floridablanca – Destinación Específica	\$ 4,461
11100616	Bancolombia	4023BK1573 BANCOL CTE 2302	Proyecto OIM Cucuta – Destinación Específica	3,980
11100617	Bancolombia	4023BK1569 BANCOL AHO 2299	Proyecto OIM Ipiales – Destinación Específica	334
11100618	Bancolombia	4023BK1574 BANCOL CTE 2301	PROG Valle – Destinación Específica	66,230
11100619	Bancolombia	4023BK1575 BANCOL CTE 2304	Proyecto OIM USAID Pradera – Destinación Específica	39,163
11100620	Bancolombia	4023BK1579 BANCOL CTE 2305	Convenio Save The Children – Destinación Específica	107,804
11100621	Bancolombia	4023BK1580 BANCOL CTE 2306	Proyecto HERTLAND Alliance – Destinación Específica	12,779
11101003	Bancolombia	4023BK1004 BANCOL INTERNACIONAL	Padrinos Internacional – Destinación Específica	1,160,764
11200591	Bancolombia	4023BK1185 BANCOL	Tuquerres – Destinación Específica	477
11200614	Bancolombia	4023BK1340 BANCOL AH 1731	Proyecto Dhl – Destinación Específica	7,163
11200646	Bancolombia	4023BK1415 BANCOL AHO 0320	Proyecto Radiohalpen – Destinación Específica	5,455
11200649	Bancolombia	4023BK1422 BANCOL AHO 0322	Proyecto PSA Alemania San Andres – Destinación Específica	2
11200661	Bancolombia	4023BK1437 BANCOL AHO 1059	Proyecto UNICEF Nariño – Destinación Específica	25,987
11200666	Bancolombia	4023BK1442 BANCOL AHO 1521	Convenio Icbf – Destinación Específica	277,243
			ICBF Casa Universitaria Floridablanca – Destinación Específica	12,424
11200703	Bancolombia	4023BK1482 BANCOL AHO 1914	ICBF Internado Floridablanca – Destinación Específica	15,694
11200704	Bancolombia	4023BK1483 BANCOL AHO 1915	Proyecto ONU Mujeres 2022 – Destinación Específica	6,156
11200713	Bancolombia	4023BK1495 PROY ONU MUJERES	Proyecto PSA Austria – Destinación Específica	36,081
11200715	Bancolombia	4023BK1499 BANCOL AHO 1621	Proyecto PSA Suecia – Destinación Específica	14,735
11200716	Bancolombia	4023BK1500 BANCOL AHO 1622	Proyecto PSA Alemania 2022 2023 – Destinación Específica	70,212
11200735	Bancolombia	4023BK1522 BANCOL AHO 4172	Proyecto GGFO Colombia – Destinación Específica	228,089
11200736	Bancolombia	4023BK1523 BANCOL AHO 4174	Proyecto PSA Canada – Destinación Específica	12,795
11200737	Bancolombia	4023BK1524 BANCOL AHO 4175	Proyecto FS Bolivar – Destinación Específica	165,244
11200745	Bancolombia	4023BK1526 BANCOL AHRR 1933	ICBF CH Ibague 22 – Destinación Específica	180
11200746	Bancolombia	4023BK1537 BANCOL AHO 4202	ICBF CU Ibague 22 – Destinación Específica	463
11200747	Bancolombia	4023BK1538 BANCOL AHO 2514	Proyecto ICBF Bogota – Destinación Específica	69,910
11200749	Bancolombia	4023BK1540 BANCOL AHO 1920	FSUS Rionegro 22 – Destinación Específica	6,963
11200752	Bancolombia	4023BK1553 BANCOL AHO 1923	CJ Rionegro 22 – Destinación Específica	76,306
11200753	Bancolombia	4023BK1554 BANCOL AHO 1924	Proyecto DAV Tumaco – Destinación Específica	7,790
11200754	Bancolombia	4023BK1555 BANCOL AHO 2134	Ibague Aux Ch – Destinación Específica	20
11200755	Bancolombia	4023BK1556 BANCOL AHO 1935	Ibague Aux Cu – Destinación Específica	2,800
11200756	Bancolombia	4023BK1557 BANCOL AHO 1936	Proyecto Fundación Oleoductos – Destinación Específica	101,978
11200757	Bancolombia	4023BK1558 BANCOL AHO 1922	Proyecto PSA Dinamarca 2023 – Destinación Específica	11,248
11200758	Bancolombia	4023BK1559 BANCOL AHO 1939	Proyecto PSA Luxemburgo Fase III – Destinación Específica	91,926
11200762	Bancolombia	4023BK1576 BANCOL AHO 1942	Proyecto UNICEF Fortalec 2023 – Destinación Específica	133,210
11200765	Bancolombia	4023BK1583 BANCOL AHO 2233	Proyecto Tauramena Casanare – Destinación Específica	8,542
11200768	Bancolombia	4023BK1592 BANCOL AHO 2239	BECAS Gsp – Destinación Específica	6,028
11200769	Bancolombia	4023BK1593 BANCOL AHO 2234	Proyecto Fundación EXITO Choco – Destinación Específica	122,786
11200770	Bancolombia	BANCOL AHO 2235 FUND EXITO	CH Bogota – Destinación Específica	14,626
11200771	Bancolombia	4023BK1597 BANCOL AHO 2237	CU Bogota – Destinación Específica	78,971
11200772	Bancolombia	4023BK1598 BANCOL AHO 2238	ICBF Cali – Destinación Específica	141,410
11200775	Bancolombia	4023BK1601 BANCOL AHO 2630	Vulneración y Discapacidad Ipiales 24 – Destinación Específica	57,512
11200776	Bancolombia	4023BK1602 BANCOL AHO 2631	CH Ipiales 23 24 – Destinación Específica	254,425
11200777	Bancolombia	4023BK1603 BANCOL AHO 2632	CH Ibague 23 24 – Destinación Específica	39,307
11200778	Bancolombia	4023BK1604 BANCOL AHO 2634	CU Ibague 23 24 – Destinación Específica	44,325
11200779	Bancolombia	4023BK1605 BANCO AHO 2635 C	Comunidad Juvenil Rionegro 24 – Destinación Específica	65,721
11200781	Bancolombia	4023BK1607 BANCOL AHO 2772	Familias sustitutas SUS Rionegro – Destinación Específica	73,106
11200782	Bancolombia	4023BK1608 BANCOL AHO 2771	Familias Sustitutas Cartagena 23 24 – Destinación Específica	360,145
11200783	Bancolombia	BANCOL AHO 2636 FAMILIAS SU		\$ 4,042,970

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

7. Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por cobrar (1)	\$ 3,640,197	\$ 2,634,607
Activos de contratos (2)	829,684	2,400,877
	<u>\$ 4,469,881</u>	<u>\$ 5,035,484</u>

- (1) Este rubro se encuentra compuesto por otras cuentas por cobrar por \$3,464,601 (2022 \$2,563,775) y anticipos y avances por \$175,596 (2022 \$70,832).
- (2) Corresponde al dinero pendiente de consignar por parte del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar "ICBF" en marco de los contratos y servicios prestados en 2023, los cuales se, desembolsarán hasta el 2024. El detalle se presenta a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Servicio – contrato		
Proyectos	\$ 511,345	\$ 1,952,273
SFC Ibagué	163,869	163,869
FS Cartagena	57,614	57,614
FFC Ipiales	54,410	–
FS Riosucio	25,200	25,200
YC Rionegro	17,246	246
FFC Cartagena	–	69,607
SFC Cali	–	132,068
Total	<u>\$ 829,684</u>	<u>\$ 2,400,877</u>

Deterioro y Castigo de Cartera

El siguiente es el movimiento del deterioro de cuentas por cobrar durante los años terminados el 31 de diciembre:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo Inicial	\$ 38,319	\$ 40,256
Deterioro cartera del año (1)	4,458	868
Recuperación cartera castigada (2)	–	(2,805)
Saldo final Deterioro	42,777	38,319
Castigos del año (3)	6,616	6,642
Saldo final castigo de cartera	6,616	6,642
Saldo del año por deterioro (1) y castigo (3) (Notas 19, 20, 21)	<u>\$ 11,074</u>	<u>\$ 7,510</u>

- (1) Corresponde al reconocimiento del deterioro de la cartera con edad superior a 90 días de la que no se tiene certeza de su recaudo.
- (2) Corresponde al valor recuperado por cartera castigada por \$0 (2022 \$2,805).
- (3) Corresponde a castigo de cartera deudas de difícil cobro y cartera corriente que finalmente no se va a recuperar.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

8. Propiedades y Equipos

Las cuentas de propiedad y equipo al 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022
Terrenos	\$ 18,975,896	\$ 18,975,896
Construcciones y edificaciones	18,021,322	17,935,922
Equipo de cómputo y comunicaciones	1,698,060	1,611,707
Equipos de hoteles y restaurantes (otros activos)	718,184	668,590
Equipo de oficina	483,681	470,675
Flota y equipo de transporte	113,940	126,125
Maquinaria y equipo	80,724	79,752
Equipo médico científico (otros activos)	27,045	36,383
	40,118,852	39,905,050
Depreciación acumulada	(5,679,434)	(5,055,122)
	\$ 34,439,418	\$ 34,849,928

La vida útil de los rubros de propiedad y equipo varían de acuerdo con el análisis del beneficio económico futuro esperado.

El reconocimiento inicial en el balance de apertura de los terrenos y construcciones se determinó con base en los avalúos técnicos realizados en 2015, teniendo en cuenta la medición del valor razonable NIIF 13 basado en el valor de mercado el cual tiene como objetivo una medición razonable en la estimación del precio aproximado, ya sea para vender o transferir el bien, teniendo en cuenta las condiciones de mercado fue por el valor de mercado. La medición posterior al reconocimiento se realiza por el costo.

Las propiedades y equipo no tienen restricción y/o gravamen que limiten su realización o negociabilidad y representan bienes de plena propiedad de la Corporación.

El gasto de depreciación cargado a resultados en 2023 fue de \$682,140 (2022 \$707,681). (Notas 19 y 20).

Las construcciones y edificaciones se presentan a su costo histórico.

Los movimientos de la propiedad y equipo durante el año 2023 fueron:

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

8. Propiedades y Equipos (continuación)

Costo	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo Computo y Comunicaciones	Otros Activos	Flota y Equipo de Transporte	Total
Saldo inicial 31 de diciembre 2021	\$ 19,176,386	\$ 18,030,571	\$ 60,566	\$ 399,014	\$ 1,276,592	\$ 690,968	\$ 151,100	\$ 39,785,197
Adiciones	–	–	24,454	82,741	401,434	41,914	–	550,543
Traslados	(200,490)	(94,649)	–	–	–	–	–	(295,139)
Retiros	–	–	(5,268)	(11,080)	(66,319)	(27,909)	(24,975)	(135,551)
Saldo final 31 de diciembre 2022	18,975,896	17,935,922	79,752	470,675	1,611,707	704,973	126,125	39,905,050
Adiciones	–	85,400	1,951	26,254	120,526	72,335	–	306,466
Retiros	–	–	(979)	(13,248)	(34,173)	(32,079)	(12,185)	(92,664)
Saldo final 31 de diciembre 2023	\$ 18,975,896	\$ 18,021,322	\$ 80,724	\$ 483,681	\$ 1,698,060	\$ 745,229	\$ 113,940	\$ 40,118,852
Depreciación								
Saldo inicial 31 de diciembre 2021	\$ –	\$ (3,215,008)	\$ (23,320)	\$ (201,003)	\$ (730,560)	\$ (233,537)	\$ (52,575)	\$ (4,456,003)
Depreciación (Notas 19.20)	–	(426,090)	(3,313)	(30,386)	(174,520)	(57,783)	(15,589)	(707,681)
Traslados	–	17,297	–	–	–	–	–	17,297
Retiros	–	–	1,837	6,265	48,265	17,423	17,475	91,265
Saldo inicial 31 de diciembre 2022	–	(3,623,801)	(24,796)	(225,124)	(856,815)	(273,897)	(50,689)	(5,055,122)
Depreciación (Notas 19.20)	–	(373,775)	(4,917)	(31,535)	(200,877)	(54,251)	(16,785)	(682,140)
Retiros	–	–	327	9,209	27,096	15,617	5,579	57,828
Saldo final 31 de diciembre 2023	\$ –	\$ (3,997,576)	\$ (29,386)	\$ (247,450)	\$ (1,030,596)	\$ (312,531)	\$ (61,895)	\$ (5,679,434)
Total, propiedad y equipo 2022	\$ 18,975,896	\$ 14,312,121	\$ 54,956	\$ 245,551	\$ 754,892	\$ 431,076	\$ 75,436	\$ 34,849,928
Total, propiedad y equipo 2023	\$ 18,975,896	\$ 14,023,746	\$ 51,338	\$ 236,231	\$ 667,464	\$ 432,698	\$ 52,045	\$ 34,439,418

En cuanto a las construcciones en curso la depreciación de estos activos comienza cuando los mismos están listos para su uso previsto, Los terrenos no se deprecian, La depreciación de las edificaciones y construcciones se calcula por el método de línea recta, para asignar su costo no se contempla valor residual, las vidas útiles fueron tomadas de acuerdo al avalúo realizado en 2015.

De acuerdo con los análisis realizados por la administración de la Corporación para el año 2023 no se identificó deterioro sobre las propiedades y equipos.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

9. Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión al 31 de diciembre de cada año comprendían:

	<u>Terreno</u>	<u>Edificación</u>	<u>Total</u>
Colegio HG Ibagué Tolima	\$ 5,659,988	\$ 1,872,940	\$ 7,532,928
Sede la favorita	453,495	920,850	1,374,345
9 Casas aldea Ibagué Tolima	2,630,672	729,873	3,360,545
5 Casas aldea Rionegro	858,472	892,084	1,750,556
Guardería Aldea Rionegro	0	298,541	298,541
Centro social Ipiales	37,500	210,776	248,276
1 Casa Aldea Ipiales	1,460	94,900	96,360
6 Casas aldea Cali	798,602	570,617	1,369,219
3 Casas aldea Cartagena	170,547	319,055	489,602
Casa Barrio Modelo Cll 67 B 57 28	152,839	276,707	429,546
Terreno Centro social Pasacaballos	244,400	217,834	462,234
Depreciación edificaciones	—	(805,251)	(805,251)
31 de diciembre 2022	\$ 11,007,975	\$ 5,598,926	\$ 16,606,901
Depreciación edificaciones (1)	\$ —	\$ (123,460)	\$ (123,460)
31 de diciembre 2023	\$ 11,007,975	\$ 5,475,466	\$ 16,483,441

(1) El gasto por depreciación de edificaciones en 2023 fue de \$123,460 (2022 \$123,460) (Notas 19 y 20).

Las propiedades de inversión no presentaron cambios en su valor razonable durante el 2023.

En el reconocimiento inicial, las firmas valoradoras emplearon para la estimación del valor razonable de los edificios la metodología por método de comparación de mercado y/o transacciones de mercado que se basan principalmente en la obtención en el mercado de precios de productos similares usados, que desempeñen la misma funcionalidad, teniendo en cuenta sus características y especificaciones originales, la metodología de trending, y el método comparativo, bajo la premisa de negocio en marcha.

Los supuestos de valoración utilizados se basaron en las ofertas determinadas en el mercado actual, considerando edificios, locales u oficinas que están siendo vendidos en el sector y de características similares, teniendo en cuenta su ubicación, facilidades de acceso, los servicios y zonas de uso común con que se cuenta.

Los ingresos por arrendamiento de propiedades de inversión del período ascendieron a \$924,750 para el 2023 (2022 \$855,145). (Nota 22)

Los gastos por concepto de impuesto predial relacionados con propiedades de inversión son de \$109,603 para el 2023 y \$96,166 para el 2022.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

10. Activos Mantenidos para la Venta

Los activos clasificados como mantenidos para la venta al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo terreno	\$ -	\$ 200,490
Costo edificación	-	77,352
Total Activos no corrientes mantenidos para la venta (1)	\$ -	\$ 277,842

(1) Los activos mantenidos para la venta en 2022, estaban compuestos por \$277,842 del Inmueble Bonanza. El cual fue vendido en marzo de 2023. Valor venta \$425,000, valor neto en libros \$277,842, generando una utilidad de \$147,158 (Nota 22, núm 3)

11. Activos Intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Licencias de software	\$ 606,829	\$ 602,014
Amortización acumulada	(587,192)	(558,734)
	\$ 19,637	\$ 43,280

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo a comienzo del año	\$ 602,014	\$ 579,580
Adiciones	4,815	22,434
Cargo por amortización del año (Notas 19, 20)	(28,458)	(57,459)
Amortización acumulada	(558,734)	(501,275)
Saldo al final del año	\$ 19,637	\$ 43,280

12. Otros Activos no Financieros

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Arrendamiento (1)	\$ 12,000	\$ -
Pensiones y matriculas escolares (2)	15,000	-
Otros activos – celulares (3)	-	3,468
Total Otros Activos	\$ 27,000	\$ 3,468

(1) Corresponde al pago anticipado del servicio de arrendamiento de enero a marzo de 2024 de la casa de Maicao.

(2) Corresponde al pago anticipado del servicio de vigilancia Casa Maicao.

(3) Activos dados de baja en el año 2023 (Nota 21)

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

13. Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costos y gastos por pagar (1)	\$ 2,461,057	\$ 1,884,216
Prestamos entre programas y proyectos (2)	2,587,103	2,305,246
Impuestos diferentes del impuesto de renta (3)	117,019	79,832
Obligaciones laborales—aportes de nómina (4)	27,861	23,653
	<u>\$ 5,193,040</u>	<u>\$ 4,292,947</u>

- (1) El saldo incluye cuentas por pagar de los programas por \$1,103,564 (2022 \$851,189); cuentas por pagar de convenio y proyectos por \$170,195 (2022 \$262,227); proveedores de bienes y servicios de la Oficina Nacional por \$78,171 (2022 \$55,555); desarrollo de Fondos por \$34,301 (2022 \$14,423); provisiones de gastos como procesos legales y servicios por \$600,080 (2022 \$494,736); y la membresía por pagar por \$474,746 equivalentes a USD\$124,212. (2022 \$206,086).
- (2) El saldo corresponde a los valores entregados desde la oficina nacional a programas y proyectos como capital de trabajo transitoria para cubrir la operación mientras se realiza el recaudo de los pagos de contratos.
- (3) En el rubro de impuesto corresponde a la retención en la fuente por pagar por \$55,900 (2022 \$53,908); Impuesto a las Ventas por \$38,177 (2022 \$0), Impuesto de Industria y Comercio por \$12,527 (2022 \$16,308) y Rete Ica por Pagar \$10,415 (2021 \$9,616).
- (4) El saldo está compuesto por aportes a salud y pensión por \$755 (2022 \$1,076); aportes parafiscales por \$276 (2022 \$158) y otros gastos de nómina por \$26,830 (2022 \$22,419).

14. Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cesantías	\$ 1,072,670	\$ 867,756
Vacaciones	813,823	709,203
Liquidaciones por pagar (1)	231,633	175,801
Intereses a las cesantías	119,579	94,068
Salarios por pagar (2)	19,523	9,320
Prima de servicio	202	3,707
	<u>\$ 2,257,430</u>	<u>\$ 1,859,855</u>

- (1) Corresponde a las liquidaciones de colaboradores cuyos contratos finalizaron en diciembre y se pagaron en enero 2024.
- (2) Corresponde a salarios pendientes por pagar de colaboradores de diciembre, estos valores se pagaron en enero 2024.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

15. Otros Pasivos no Financieros

Los otros pasivos no financieros al 31 de diciembre comprendían:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Otros pasivos no financieros (1)	\$ 101,998	\$ 95,632
Otros pasivos no financieros no corriente (2)	1,170,983	1,602,073
	<u>\$ 1,272,981</u>	<u>\$ 1,697,705</u>

- (1) Corresponde a los dineros que deben devolverse al ICBF por prestaciones de 2023 no ejecutadas de acuerdo con los contratos suscritos por \$92,803 (2022 \$80,598); regalos de padrinos nacionales por \$950 (2022 \$950); fondos de participantes por \$8,245 (2022 \$8,245) y otros en 2022 por \$5,839.
- (2) Corresponde a el dinero de recibido de padrinos internacionales para los niños de los programas USD\$303,702 equivalente a \$1,160,765 (2022 \$1,593,088) y \$10,218 (2022 \$8,985) por dineros de patrocinazgo por entregar en pesos.

16. Pasivos de Contratos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pasivos de contratos (1)	\$ 915,890	\$ 978,426
Depósitos recibidos	-	139,206
Pasivo de proyectos (2)	393,045	3,160,172
	<u>\$ 1,308,935</u>	<u>\$ 4,277,804</u>

- (1) Corresponde a valores recibidos de acciones internacionales que se seguirán ejecutando durante el 2023 por \$886,891 (2022 \$680,119) y los dineros por devolver del cierre de contratos con el ICBF por \$28,999 (2022 \$298,307).
- (2) Corresponde al saldo por ejecutar en los siguientes proyectos: Unicef Fortalecimiento \$216,336; Proyecto Sacúdete \$69,895; Emer GFFO \$27,029, Emer ONU mujeres \$21,720, Save the Children \$20,237, Alcaldía \$12,528, ADCIVOCA \$7,659, DHL 5,523, OFA Floridablanca \$4,582, EMER OIM \$2,318, Radiojalpen \$2,037, Allianz Valle \$1,816, OIM Cali \$1,365.

17. Obligaciones Financieras

El pasivo por obligaciones financieras al 31 de diciembre corresponde:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Obligaciones financieras (Nota 24)	<u>\$ 12,666,211</u>	<u>\$ 12,196,656</u>

El saldo de la obligación financiera al 31 de diciembre de 2023 se origina por los recursos recibidos del desembolso total del contrato de Revolving Funds con Aldeas Infantiles SOS España por EUR 3,000,000. La obligación se viene reexpresando de manera mensual a la tasa de cierre. Al 31 de diciembre de 2023 la tasa de cambio representativa del mercado fue de \$4,222.03 por EUR1. El préstamo se concedió con un tipo de interés del 0%. Esta obligación tiene una vigencia de 8 años a partir del primer desembolso realizado en 2020 hasta el 2027. El primer pago que debe realizar la Corporación a este préstamo será en 2024.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

18. Ingresos Ordinarios

Los ingresos operacionales por el año terminado al 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022
Ingresos del exterior (1)	\$ 4,735,389	\$ 6,661,982
Ingresos locales (2)	33,856,759	34,658,139
Otros convenios (3)	344,578	38,114
	\$ 38,936,726	\$ 41,358,235

	Ingresos del Exterior		Ingresos Locales		Convenios	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Región Geográfica						
Colombia	\$ -	\$ -	\$ 33,856,759	\$ 34,658,139	\$ 344,578	\$ 38,114
Otros Países (1)	4,735,389	6,661,982	-	-	-	-
	\$ 4,735,389	\$ 6,661,982	\$ 33,856,759	\$ 34,658,139	\$ 344,578	\$ 38,114
Tipo de Cliente						
Gobierno (2)	\$ -	\$ -	\$ 19,779,297	\$ 21,652,351	\$ -	\$ -
Privado (3)	4,735,389	6,661,982	-	-	344,578	38,114
Personas (2)	-	-	14,077,462	13,005,788	-	-
	\$ 4,735,389	\$ 6,661,982	\$ 33,856,759	\$ 34,658,139	\$ 344,578	\$ 38,114
Tipo de Contrato						
Precio Fijo	\$ -	\$ -	\$ 19,779,297	\$ 21,652,351	\$ 344,578	\$ 38,114
Por tiempo	4,735,389	6,661,982	14,077,462	13,005,788	-	-
	\$ 4,735,389	\$ 6,661,982	\$ 33,856,759	\$ 34,658,139	\$ 344,578	\$ 38,114
Duración del contrato						
Corto plazo	\$ 4,735,389	\$ 6,661,982	\$ 33,856,759	\$ 34,658,139	\$ 344,578	\$ 38,114
Largo plazo	-	-	-	-	-	-
	\$ 4,735,389	\$ 6,661,982	\$ 33,856,759	\$ 34,658,139	\$ 344,578	\$ 38,114
Satisfacción de obligaciones						
De desempeño	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
En un punto del tiempo	-	-	19,779,297	21,652,351	344,578	38,114
En el tiempo	4,735,389	6,661,982	14,077,462	13,005,788	-	-
	\$ 4,735,389	\$ 6,661,982	\$ 33,856,759	\$ 34,658,139	\$ 344,578	\$ 38,114
Canales de ventas						
Directamente clientes	\$ 4,735,389	\$ 6,661,982	\$ 33,856,759	\$ 34,658,139	\$ 344,578	\$ 38,114
Distribuidores	-	-	-	-	-	-
	\$ 4,735,389	\$ 6,661,982	\$ 33,856,759	\$ 34,658,139	\$ 344,578	\$ 38,114

(1) Los ingresos del exterior corresponden a los ingresos generados subsidios recibidos por la Oficina Regional por \$4,038,643 (2022 \$5,780,281); la membresía internacional por \$683,537 (2022 \$824,346) y las asesorías por \$13,209 (2022 \$57,355).

(2) Corresponden a ingresos gubernamentales provenientes del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, Municipios y Alcaldías por contratos y convenios suscritos para la atención en los programas por \$19,648,905 (2022 \$21,652,323); ingresos por donaciones en efectivo y en especie y otras campañas de recaudación del Área de desarrollo de Fondos por \$14,081,568 (2022 \$13,005,816) y comercio de otros productos \$126.286

(3) Los ingresos por otros convenios corresponden a los convenios públicos de cooperación y proyectos específicos con empresas.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

19. Gastos Administrativos

Los gastos administrativos por el año terminado al 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022
Gastos de personal	\$ 4,553,375	\$ 3,315,072
Contribuciones y afiliaciones (1)	1,159,133	1,049,918
Honorarios (2)	686,705	517,763
Gastos de viaje (3)	455,179	348,341
Servicios (4)	252,240	320,890
Impuestos	238,464	163,370
Mantenimiento y reparaciones (5)	212,828	252,739
Gastos diversos (6)	202,552	162,460
Depreciación (7) (Nota 8 y 9)	196,662	191,547
Gasto presupuesto de las familias	144,767	146,829
Seguros	84,739	95,157
Arrendamientos	32,499	1,595
Amortizaciones (Nota 11)	8,612	28,469
Gastos legales y licencias	6,402	1,725
Deterioro y castigo de cartera (8) (Nota 7)	5,126	103
Adecuaciones e instalaciones	128	111
	\$ 8,239,411	\$ 6,596,089

- (1) Corresponde al valor de la membresía que debe pagar Aldeas Infantiles SOS Colombia a Aldeas Infantiles SOS Internacional para tener el derecho a ser un país miembro y activo de la Federación SOS-KDI, el valor pagado para la vigencia 2023 \$1,139,228 (2022 \$1,030,432) y Afiliaciones por \$19,905 (2022 \$19,486).
- (2) Corresponde a los honorarios contratados por concepto de Revisoría Fiscal por \$167,344 (2022 \$124,881); asesorías Jurídicas por \$105,594 (2022 \$76,626); asesorías Técnicas por \$396,986 (2022 \$316,256) y avalúos por \$16,781 (2022 \$0).
- (3) Corresponde a los gastos que incurren los colaboradores en los viajes de trabajo, en alojamiento y alimentación por \$101,267 (2022 \$85,168); pasajes terrestres y aéreos por \$353,912 (2022 \$263,173).
- (4) Corresponde a los servicios de vigilancia por \$126,367 (2022 \$105,895); mensajería por \$9,793 (2022 \$6,446); servicios públicos por \$50,053 (2022 \$47,678) y Otros servicios por \$66,027 (2022 \$160,871).
- (5) Corresponde a mantenimientos construcciones y edificaciones por \$3,311 (2022 \$3,086); mantenimiento software y hardware por \$193,389 (2022 \$244,507); equipo de oficina por \$1,046 (2022 \$5,146); otros mantenimientos por \$15,082 (2022 \$0).
- (6) Corresponde a los gastos de taxis y buses por \$76,714 (2022 \$59,365); elementos de aseo y cafetería por \$66,489 (2022 \$60,766); casinos y restaurantes por \$18,563 (2022 \$13,509); papelería por \$10,810 (2022 \$7,724) y otros gastos por \$29,976 (2022 \$21,096).
- (7) Corresponde a la depreciación Casas Familiares por \$6,006 (2022 \$6,371); construcciones y edificaciones por \$102,810 (2022 \$102,810); equipo de cómputo y comunicaciones por \$63,797 (2022 \$59,238); equipo de oficina por \$10,003 (2022 \$9,154); maquinaria y equipo por \$505 (2022 \$432); equipo médico y científico por \$58 (2022 \$58); flota y equipo de transporte por \$13,483 (2022 \$13,484).
- (8) Corresponde al deterioro de cartera de las partidas con un vencimiento superior a 90 días y de las cuales según el análisis no se posee certeza de su recaudo.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

20. Gastos Operacionales

Los gastos operacionales por el año terminado al 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022
Gasto presupuesto de las familias (1)	\$ 12,822,569	\$ 15,051,873
Gastos de personal (2)	12,789,261	10,948,858
Servicios (3)	889,595	703,148
Impuestos	662,320	677,601
Depreciaciones (4) (Nota 8 y 9)	608,938	639,594
Gastos diversos (5)	455,657	588,388
Honorarios (6)	440,714	502,749
Mantenimiento y reparaciones (7)	262,720	308,217
Gastos de Viaje (8)	146,059	137,501
Arrendamientos	106,515	93,768
Contribuciones y afiliaciones (9)	88,401	118,023
Seguros	86,049	104,486
Adecuaciones e instalaciones	83,394	53,015
Amortización (10) (Nota 11)	19,846	28,990
Deterioro y castigo de cartera (Nota 7)	5,021	7,397
Gastos legales y licencias	1,578	2,155
	\$ 29,468,637	\$ 29,965,763

(1) A continuación, un detalle del gasto presupuesto de las familias:

	2023	2022
Alimentos	\$ 7,004,018	\$ 7,853,734
Becas madres sustitutas	1,867,683	2,885,626
Ropa y costura	901,632	1,082,590
Transporte familiar	869,462	863,600
Higiene y limpieza	541,948	599,061
Gastos escolares	289,853	290,466
Dinero de bolsillo	247,298	219,133
Mantenimientos y reemplazos	221,200	288,066
Servicios públicos	217,002	176,836
Festividades	93,865	69,496
Medicamentos	86,978	121,994
Pensiones escolares	81,253	77,306
Actividades culturales	73,121	99,920
Salud mental	67,639	83,614
Gastos médicos	64,514	70,853
Mantenimiento de vivienda	60,825	61,620
Internet	50,170	63,348
Alquiler	36,844	72,330
Material didáctico	22,955	56,273
Otros gastos del presupuesto familiar	13,553	3,345
Otras actividades	5,518	5,502
Teléfono	4,622	6,305
Fotografías	616	855
	\$ 12,822,569	\$ 15,051,873

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

20. Gastos Operacionales (continuación)

- (2) Corresponde a los siguientes conceptos: sueldos por \$7,252,335 (2022 \$6,275,809); seguridad social por \$1,675,189 (2022 \$1,480,802); aportes parafiscales por \$689,744, (2022 \$598,713); prima por \$651,210 (2022 \$570,405); cesantías por \$664,913 (2022 \$576,581); vacaciones por \$438,366 (2022 \$337,116); auxilio de transporte por \$193,640 (2022 \$106,131); intereses sobre las cesantías por \$70,388 (2022 \$48,643); horas extras por \$44,002 (2022 \$41,953) y otros gastos de nómina por \$1,109,474 (2022 \$912,705).
- (3) Corresponde a los servicios de vigilancia por \$517,320 (2022 \$364,100); servicios públicos por \$260,127 (2022 \$234,255); asistencia técnica por \$29,855 (2022 \$30,690); mensajería por \$7,312 (2022 \$11,215) y otros servicios por \$74,981 (2022 \$62,888).
- (4) Corresponde a la depreciación de las casas familiares por \$45,310 (2022 \$48,002); construcciones y edificaciones por \$394,425 (2022 \$447,561); equipo de cómputo y comunicación por \$137,080 (2022 \$115,282); equipo de oficina por \$21,532 (2022 \$21,232); maquinaria y equipo por \$4,412 (2022 \$ 2,060); equipo médico y científico por \$2,877 (2022 \$3,352) y flota y equipo de transporte por \$3,302 (2022 \$2,105).
- (5) Corresponde a los gastos en papelería por \$70,883 (2022 \$114,892); elementos de aseo y cafetería por \$74,504 (2022 \$65,031); taxis y buses \$155,524 (2022 \$176,243); casinos y restaurantes \$66,153 (2022 \$79,800) y otros por \$88,593 (2022 \$152,422).
- (6) Corresponde a los honorarios contratados por concepto asesorías técnicas por \$407,123 (2022 \$324,668) y otros por \$33,591 (2022 \$178,081).
- (7) Corresponde a mantenimientos construcciones y edificaciones por \$137,486 (2022 \$ 191,283); mantenimiento software y hardware \$19,903 (2022 \$37,430); equipo de oficina \$13,320 (2022 \$42,791); otros mantenimientos \$92,011 (2022 \$36,713).
- (8) Corresponde a los gastos en los que incurren los colaboradores en viajes de trabajo, como son alojamiento y alimentación por \$28,732 (2022 \$7,211) y pasajes terrestres y aéreos por \$117,327 (2022 \$130,290).
- (9) Corresponde a contribuciones y afiliaciones por \$88,401 (2022 \$118,023).
- (10) Corresponde a la amortización de las licencias de operación por valor de \$19,846 (2022 \$28,990).

21. Gastos Desarrollo de Fondos

	2023	2022
Nómina	\$ 4,922,890	\$ 3,330,171
Servicios (1)	460,225	2,067,488
Gastos diversos (2)	360,890	249,126
Honorarios	127,839	167,560
Impuestos (3)	127,307	170,230
Mantenimientos y reparaciones	100,194	134,231
Gastos de viajes (4)	60,122	64,402
Arrendamientos (5)	55,569	72,605
Seguros	3,714	1,597
Pérdida baja y retiro de bienes (Nota 12)	3,468	-
Gastos legales	1,651	526
Deterioro y castigo de cartera (Nota 7)	927	10
Adecuaciones e instalaciones (6)	289	522
Contribuciones y afiliaciones (7)	-	3,805
	\$ 6,225,085	\$ 6,262,273

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

21. Gastos Desarrollo de Fondos (continuación)

- (1) Corresponde a correos asistencia técnica, actividades culturales y transportes por \$418,653 (2022 \$772,609); los servicios temporales por \$0 (2022 \$1,197,199); servicios públicos por \$37,754 (2022 \$91,526); procesamiento electrónico de datos por \$3,818 (2022 \$6,154) y otros que incluyen publicidad y propaganda.
- (2) Corresponde a donaciones en especie por \$164,554 (2022 \$110,091); útiles y papelería por \$112,422 (2022 \$73,713); taxis y buses por \$44,381 (2022 \$40,614); casino y restaurante por \$21,378 (2022 \$8,623) y otros por \$18.155 (2022 \$16,085).
- (3) Corresponde a impuestos por concepto de IVA \$127,307 (2022 \$170,230).
- (4) Corresponde a alojamiento y manutención por \$22,875 (2022 \$19,846); pasajes aéreos y terrestres por \$36,037 (2022 \$43,436) y otros por \$1,210 (2022 \$1,120).
- (5) Corresponde a arrendamientos por construcciones y edificaciones por \$54,755 (2022 \$71,270) y otros por \$814 (2022 \$1,335).
- (6) Corresponde a adecuaciones e instalaciones por \$290 (2022 \$522).
- (7) Corresponde a contribuciones y afiliaciones de Desarrollo de Fondos por \$0 (2022 \$3,805).

22. Otros Ingresos, Neto

Los otros ingresos / gastos por el año terminado al 31 de diciembre comprendían:

	2023	2022
Otros ingresos		
Arrendamientos (1) (Nota 9)	\$ 924,750	\$ 855,145
Recuperación de gastos (2)	299,464	81,412
Utilidad venta propiedad y equipo (3)	148,552	-
Aprovechamientos y otros (4)	54,649	35,862
Incapacidades de EPS y ARP (5)	521	50,573
	\$ 1,427,936	\$ 1,022,992
Otros gastos		
Pérdida en venta y retiro de bienes (6)	\$ 176	\$ 500
Pérdida baja y retiro de bienes (7)	24,086	36,786
Impuestos asumidos, diversos y otros	28,084	485,895
Gastos extraordinarios (8)	116,997	27,168
	169,343	550,349
Otros ingresos, neto	\$ 1,258,593	\$ 472,643

- (1) Corresponde a los ingresos recibidos por concepto de canon de arrendamiento de los inmuebles que a nivel nacional se han destinado para ello como parte de la meta local.
- (2) Corresponde a recuperación de gastos por seguros \$71,700 (2022 \$690); descuentos concedidos \$7,935 (2022 \$13,049); reintegro de otros costos y gastos \$219,829 (2022 \$64,868) y en 2022 recuperación de cartera por \$2,805.
- (3) Corresponde a la ganancia generada por la venta de (1) activo mantenido para la venta por valor venta \$425,000, valor neto en libros \$277,842, generando una utilidad de \$147,158 y (2) venta de activo fijo por valor de venta \$8,000 valor neto en libros 6,606, generando una utilidad de \$1,394.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

22. Otros Ingresos, Neto (continuación)

- (4) Incluye ingresos de ejercicios anteriores, los aprovechamientos de la granja la EGA, ajuste al peso y sobrantes en caja.
- (5) Corresponde a los pagos realizados por EPS por incapacidades de los empleados de Aldeas Infantiles SOS Colombia.
- (6) Corresponde a la pérdida en venta de activo fijo de la sede de Medellín por valor de venta \$500, valor neto en libros 676, generando una pérdida de \$176.
- (7) Corresponde a la baja de activos por obsolescencia o mal estado por \$24,086 (2022 \$36,786).
- (8) Corresponde a costos y gastos de ejercicios anteriores por \$115,079 (2022 \$26,184); impuestos asumidos por \$1,918 (2022 \$984).

23. Costos Financieros, Neto

Los (costos) ingresos financieros, neto por el año terminado en 31 de diciembre comprendían:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos por rendimientos financieros (1)	\$ 2,813,935	\$ 1,419,081
Ingreso (gasto) por diferencia en cambio, neta	2,287,065	(1,825,698)
Costos financieros (2)	(537,789)	(534,891)
	<u>\$ 4,563,211</u>	<u>\$ (941,508)</u>

- (1) Comprende rendimientos financieros de las cuentas de ahorros \$588,019 (2022 \$170,021), rendimientos en CDT \$2,225,421 (2022 \$862,268) e intereses \$495 (2022 \$386,792).
- (2) Comprende: comisiones bancarias \$293,939 (2022 \$359,951); gravamen a los movimientos financieros \$134,951 (2022 \$140,006); intereses y otros \$108,899 (2022 \$34,170) y en 2022 chequeras y cuotas de manejo por \$764.

24. Gasto por Impuesto Sobre la Renta

Corresponde al gasto por impuesto de renta de la corrección de la declaración del año gravable 2019, por gastos consideramos como no deducibles de acuerdo a la visita realizada por la DIAN.

25. Transacciones con Partes Relacionadas

Se detallan a continuación el importe total de las transacciones realizadas con partes relacionadas durante el ejercicio correspondiente:

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Notas a los Estados Financieros

25. Transacciones con Partes Relacionadas (continuación)

	Ingresos	
	2023	2022
SOS KINDERDORPEN NL (1) (Nota 18)	\$ 4,038,643	\$ 5,780,281
	Pasivo Obligación Financiera	
	2023	2022
SOS ESPAÑA (Nota 17)	\$ 12,666,211	\$ 12,196,656

(1) Corresponde a acciones internacionales, subsidio internacional y donaciones.

26. Contingencias y Compromisos

Al corte de diciembre de 2023 la Corporación presenta en sus estados financieros una contingencia registrada por \$437,500 (Nota 13 (1)), correspondiente a una demanda en curso, el valor fue calculado con base en la estimación de los abogados externos que manejan el caso.

La Corporación no presenta compromisos al 31 de diciembre de 2023.

27. Negocio en Marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha. No existen incertidumbres relacionadas con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas acerca de la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

28. Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa

Durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2024 y a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos relevantes que pudieran afectar la situación financiera de Aldeas Infantiles SOS Colombia al 31 de diciembre de 2023.

29. Aprobación de los Estados Financieros

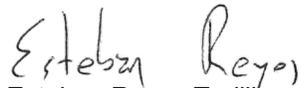
Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por parte de la Junta Directiva el día 5 de marzo de 2024, para ser presentados a la Asamblea General, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

Aldeas Infantiles SOS Colombia

Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que, para la emisión del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y de los estados de resultados, estado de cambios en el fondo social y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los miembros de asamblea y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.


Esteban Reyes Trujillo
Representante Legal


Melanny Rodríguez García
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 155062-T