DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

Liberando a los niños de la pobreza
Compassion®
en el nombre de Jesús

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
NIT 800151392-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Diciembre de 2023
(Expresado en pesos Colombianos)
Normas Internacionales de Informacion Financiera-NIIF

Cuenta	Notas	2022	2023
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
ACTIVO			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	11,266,071,440	13,037,135,444
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4	125,198,282	215,525,457
Total activos corrientes		**11,391,269,722**	**13,252,660,901**
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	5	786,050,166	997,195,266
Total de activos no corrientes		786,050,166	997,195,266
TOTAL DEL ACTIVO		**12,177,319,888**	**14,249,856,168**
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Proveedores	6	(6,818,294)	(9,471,440)
Retenciones de impuestos por pagar	7	(28,333,460)	(124,355,477)
Beneficios a empleados	8	(940,229,067)	(1,192,715,281)
Otros pasivos	9	(10,700,071,876)	(12,782,021,816)
Total pasivos corrientes		**(11,675,452,697)**	**(14,108,564,014)**
TOTAL PASIVOS		**(11,675,452,697)**	**(14,108,564,014)**
ACTIVO NETO	10		
Capital social		(67,667,939)	(67,667,939)
Donaciones		(1,000,000)	(1,000,000)
Excedente o Deficit presente Ejercicio		(262,920,740)	360,575,038
Beneficio o Exedente Neto Ejercicios anteriores		(170,278,512)	(433,199,252)
Excedente Ejercicios Anteriores- NIIF		(388,615,748)	(388,615,748)
Perdida Ejercicios Anteriores - Adopcion NIIF		180,446,413	180,446,413
Resultados Acumulados - Adopcion NIIF		208,169,336	208,169,336
ACTIVO NETO TOTAL		**(501,867,191)**	**(141,292,154)**
TOTAL DE ACTIVO NETO Y PASIVOS		**(12,177,319,888)**	**(14,249,856,168)**

Las Notas 1 a 16 son parte integral de los Estados financieros.
Las notas adjuntas forman un todo indivisible con los Estados (Ley 222 de 1995)

Juan Carlos Castellanos Mejía
Representante Legal

Eimy Giselle García
Contadora Pública
T.P 226507-T

DocuSigned by:
8E3C16BDF3F3401...
Edward Eliecer Algarra Callejas
Revisor Fiscal
T.P 126565-T
Miembro de AMC Audit S.A.S
Ver opinión adjunta

DS

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

Liberando a los niños de la pobreza
Compassion®
en el nombre de Jesús

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
NIT 800151392-1
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Diciembre 31 de 2023
(Expresado en pesos Colombianos)
Normas Internacionales de Informacion Financiera - NIIF

Cuenta	Notas	2022	2023
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
Otros ingresos	11	(14,628,338,862)	(18,174,299,945)
Gastos de Administración	12	13,542,521,559	18,071,543,960
Otros gastos	13	546,972,600	50,856,874
Resultados de actividades de operación		**(538,844,703)**	**(51,899,112)**
Gastos financiero neto	14	68,332,413	10,519,860
Depreciaciones	15	205,854,549	314,874,289
Gasto por provision de impuesto de renta	16	1,737,000	87,080,000
Ganancia (pérdida) procedente de actividades que continuan		**(262,920,740)**	**360,575,038**

Las Notas 1 a 16 son parte integral de los Estados financieros.
Las notas adjuntas forman un todo indivisible con los Estados (Ley 222 de 1995)

Juan Carlos Castellanos Mejía
Representante Legal

Eimy Giselle García
Contadora Pública
T.P 226507-T

DocuSigned by:
8E3C16BDF3F3401...

Edward Eliecer Algarra Callejas
Revisor Fiscal
T.P 126565-T
Miembro de AMC Audit S.A.S
Ver opinión adjunta

Compassion International Colombia
Carrera 75 # 25F - 20, Bogotá D.C.
(1) 432 1792
www.compassioncolombia.org

DS

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

Liberando a los niños de la pobreza
Compassion®
en el nombre de Jesús

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
NIT 800151392-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
A 31 de diciembre de 2023
(Expresado en pesos Colombianos)
Normas Internacionales de Informacion Financiera - NIIF

	Capital Social	Superavit de Capital	Beneficio o Excedente neto año anterior	Resultado Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores NIIF	Resultados Acumulados-Adopción NIIF	Total Activo Neto
Activo Neto al 31 Diciembre de 2020	**(67,667,939)**	**(1,000,000)**	**(455,047,949)**	**(86,279,561)**	**(208,169,336)**	**208,169,336**	**(609,995,449)**
Desarrollo actividades meritorias aprobación beneficio neto 2019 y 2020			39,000,000				39,000,000
Traslado			(86,279,561)	86,279,561			0
Resultados de Ejercicios Anteriores				332,048,999			332,048,999
Activo Neto al 31 Diciembre de 2021	**(67,667,939)**	**(1,000,000)**	**(502,327,510)**	**332,048,999**	**(208,169,336)**	**208,169,336**	**(238,946,450)**
Traslado			332,048,999	(332,048,999)			0
Resultado Ejercicio				(262,920,740)			(262,920,740)
Activo Neto al 31 de Diciembre de 2022	**(67,667,939)**	**(1,000,000)**	**(170,278,511)**	**(262,920,741)**	**(208,169,336)**	**208,169,336**	**(501,867,191)**
Traslado			(262,920,741)	262,920,741			0
Resultado Ejercicio				360,575,038			360,575,038
Activo Neto al 31 de Diciembre de 2023	**(67,667,939)**	**(1,000,000)**	**(433,199,252)**	**360,575,038**	**(208,169,336)**	**208,169,336**	**(141,292,153)**

Las Notas 1 a 16 son parte integral de los Estados financieros.
Las notas adjuntas forman un todo indivisible con los Estados (Ley 222 de 1995)

Juan Carlos Castellanos Mejia
Representante Legal

Eimy Giselle García
Contadora Pública
T.P 226507-T

DocuSigned by:
8E3C16BDF3F3401...

Edward Eliecer Algarra Callejas
Revisor Fiscal
T.P 126565-T
Miembro de AMC Audit S.A.S
Ver opinión adjunta

Compassion International Colombia
Carrera 75 # 25F - 20, Bogotá D.C.
(1) 432 1792
www.compassioncolombia.org

DS

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

Liberando a los niños de la pobreza
Compassion®
en el nombre de Jesús

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
NIT 800151392-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresado en pesos colombianos)
Normas Internacionales de Informacion Financiera-NIIF

	2022	2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del ejercicio	**262,920,740**	**(360,575,038)**
Mas o menos actividades que no afectan el efectivo		
Depreciaciones	205,854,549	314,874,289
Baja de Activos Fijos	4,322,444	6,080,172
Provision Renta	1,737,000	87,080,000
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	**474,834,733**	**47,459,423**
Aumento en proveedores	2,253,524	2,653,146
Aumento impuestos	9,583,420	8,942,017
Aumento beneficios a empleados	225,098,825	252,486,214
Aumento otros pasivos	1,227,370,587	2,081,949,940
Aumento en cuenta por cobrar	(59,682,335)	(90,327,175)
FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**1,879,458,754**	**2,303,163,565**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento de la propiedad, planta y Equipo	(352,497,093)	(532,099,562)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento de Activo Neto	-	-
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	9,739,109,779	11,266,071,440
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2023	11,266,071,440	13,037,135,444
	11,266,071,440	13,037,135,444

Las Notas 1 a 16 son parte integral de los Estados financieros.
Las notas adjuntas forman un todo indivisible con los Estados (Ley 222 de 1995)

Juan Carlos Castellanos Mejía
Representante Legal

Eimy Giselle García
Contadora Pública
T.P 226507-T

DocuSigned by:
8E3C16BDF3F3401...

Edward Eliecer Algarra Callejas
Revisor Fiscal
T.P 126565-T
Miembro de AMC Audit S.A.S
Ver opinión adjunta

DS

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. – ENTIDAD

Compassion International Incorporated, es una entidad sin ánimo de lucro, con personería jurídica otorgada por el Ministerio de Justicia, mediante la resolución número 001 del 10 de enero de 1992, e Inscrita con el Número S0042134 de mayo 23 de 2012, fecha en la cual fue transferido el registro a la Cámara de Comercio de Bogotá, de igual forma la Entidad ha sido calificada en el Régimen Tributario Especial por la DIAN según Resolución Número 2019032435639306467 de diciembre 9 de 2019. Su objetivo principal es apoyar el desarrollo de proyectos sociales encaminados en el bienestar de la niñez y sus familias enfocado en el área Espiritual, Física, Cognitiva y Socioemocional a través de los proyectos aliados en Colombia.

FECHA DE CORTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de Compassion International Inc., corresponden al período comprendido entre el 01 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023.

BASES DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

a. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ("IFRS"), las normas aplicadas son las NIIF para PYMES, Grupo 2, tal como las emite el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad ("IASB"). En el año 2019 Compassion realiza cambio del sistema contable GP Dynamics de Microsoft hasta octubre 31 de octubre de 2019, a partir de noviembre 1 de 2019 en el sistema contable es Workday.

b. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de Compassion International Incorporated, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

entidad (pesos colombianos). Los estados financieros individuales se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la fundación y la moneda de presentación.

HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Indicador	Dimensión	Fórmula
Posición de activo neto negativo	Deterioro de Activo Neto	Activo Neto 2023: $(141.292.154)
Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro de Activo Neto	Resultado excedente anterior $(262.920.740) Resultado presente año $360.575.038
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1.0	Riesgo de Insolvencia	Razón corriente excedente anterior: 0.97 Razón corriente del último excedente: 0.94

Compassion International Incorporated, es una ONG Internacional reconocida en Colombia como una ESAL, la entidad no presenta deterioro Patrimonial ya que no presenta una posición Patrimonial negativa, la entidad refleja un riesgo de insolvencia de 0.97 para el año 2022 y para el 2023 de 0.94, aunque es un poco inferior a uno la administración sigue teniendo una expectativa razonable de que Compassion cuenta con los recursos suficientes para continuar con su funcionamiento durante los próximos 12 meses, durante el 2023 se reinvirtió el excedente del año 2022 por valor de $452.381.000 en su actividad meritoria.

NOTA 2.- RESUMEN DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros.

Reconocimiento y medición

El efectivo y sus equivalentes son considerados como un instrumento financiero activo que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, en cuenta corriente y su valor es el importe nominal.

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

Se presentará como activo corriente si es inferior a un (1) año o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante revelaciones a los Estados Financieros.

CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Política General

El alcance de esta política contable es para los activos financieros que se clasifican como Deudores comerciales y otras Cuentas por Cobrar, definidas como instrumentos financieros básicos y el reconocimiento del ingreso por las actividades ordinarias.

Reconocimiento y Medición

Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, Compassion evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro o de recuperación del valor de los activos, de que trata esta norma. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, Compassion reconocerá inmediatamente en cuentas de resultado una pérdida por deterioro del valor.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Política General

Compassion Internacional Incorporated reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- Es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Reconocimiento y Medición

Compassion Internacional Incorporated reconocerá un activo si su valor de adquisición es igual o superior a 50 unidades de valor tributaria (UVT) publicados anualmente por la DIAN. De igual forma reconocerá los elementos que cumplan con las características de un activo de Propiedad, Planta y Equipo al costo.

Compassion Internacional Incorporated ha determinado que las siguientes tasas de vidas útiles son los que mejor reflejan el tiempo esperado para percibir los beneficios económicos

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

asociados al activo:

Descripción	Vida útil (En años)	Valor residual
MUEBLES Y ENSERES	10	3%
EQUIPOS DE OFICINA	5	3%
EQUIPO COMPUTACIÓN DE MESA	5	3%
EQUIPO COMPUTACIÓN DE PORTATIL	3	3%
TELEFONOS	5	3%
PLANTA TELEFONICA	10	3%
VEHICULOS	10	20%

INGRESOS Y EJECUCION DE PROYECTOS

En el año 2023, los fondos recibidos de la casa matriz de Estados Unidos para cubrir gastos de Funcionamiento son registrados como Otros Ingresos provenientes de donaciones recibidas por la casa matriz para el desarrollo de la actividad de la entidad en Colombia.

1. Ejecución de Proyectos: aportes económicos con destinación específica recibidos para terceros, que corresponden a los convenios de alianza estratégica establecidos con proyectos aliados, quienes desarrollan el programa de desarrollo integral de la niñez en la comunidad.

Compassion Internacional Incorporated desarrolla los siguientes programas los cuales se administran en la cuenta ejecución de proyectos. (Código contable en el sistema GP Dynamics 28 y su equivalente en Workday 2300 y 2310)

1. Fondos para niños con padrino (en sus siglas en ingles CHS)
2. Ayuda para niños sin padrino (en sus siglas en ingles USP)
3. Programa de supervivencia (en sus siglas en ingles CSP)
4. Intervenciones complementarias (en sus siglas en ingles CIV)

Reconocimiento y Medición

Estos fondos se reconocerán a valor razonable de cualquier efectivo y equivalentes de efectivo transferidos. Los recursos para la ejecución de los proyectos se llevarán a una cuenta corriente pasiva contra el banco según corresponda entrada o salida de dinero.

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

BENEFICIOS A EMPLEADOS

El objetivo de esta política es establecer el reconocimiento, presentación y revelación de los beneficios otorgados por Compassion Internacional Incorporated a sus empleados.

Esta política se aplica todos los beneficios incluidos en la Matriz de Beneficios a empleados, cualquier beneficio adicional creado a partir de la aplicación de esta política será clasificado y aprobado por el comité de IFRS.

Definición de términos

Los principales términos usados en este documento se mencionan a continuación:

- **Beneficios a los empleados:** comprenden todos los tipos de retribuciones que la Compañía proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.
- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por terminación de la relación laboral) cuyo pago va a ser liquidado dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio en el que los empleados hayan prestado sus servicios.
- **Beneficios post-empleo:** son beneficios a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar la relación laboral.
- **Plan de beneficios post-empleo:** son acuerdos, formales o informales, en los que las Compañías se comprometen a suministrar beneficios a uno o más empleados tras la terminación de su período de empleo. (Ej. Planes pensionales)
- **Plan de contribución definida:** son planes de beneficios post-empleo, en los cuales Compassion Internacional Incorporated, realiza el pago de una mesada pensional a un grupo de trabajadores, adicional a la pensión que les cancela el fondo de pensiones por los aportes definidos efectuados por la empresa cuando estaban vinculados como empleados.
- **Planes de beneficios definidos**: son planes de beneficios post-empleo diferentes de los planes de aportaciones definidas.
- **Otros beneficios a los empleados a largo plazo:** son beneficios a los empleados (diferentes de los beneficios post-empleo y beneficios por terminación) cuyo pago no ha de ser liquidado dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados hayan prestado los servicios.
- **Beneficios por terminación:** son los beneficios a los empleados a pagar como consecuencia de la decisión de Compassion Internacional Incorporated, es de terminar la relación contractual con el empleado antes de la edad normal de retiro y la decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la terminación de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.
- **El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos**: es el valor presente, sin deducir activo alguno perteneciente al plan, de los pagos futuros

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

esperados que son necesarios para liquidar las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el período corriente y en los anteriores.

3. Clasificación de los beneficios a empleados

Bajo esta política Compassion Internacional Incorporated reconocerá los siguientes beneficios a los empleados:

BENEFICIOS A EMPLEADOS				
BENEFICIOS	**A CORTO PLAZO**	**A LARGO PLAZO**	**TERMINACIÓN DE CONTRATO**	**POST EMPLEO**
Salarios	X			
Auxilios de transporte	X			
Aportaciones a la seguridad social	X			
Aportes a pensión	X			
Prima de ley	X			
Cesantías	X			
Interés cesantías	X			
Vacaciones	X			
Prima de antigüedad 5,10,15,20,25 años		X		
Prima de navidad	X			
Auxilio para salud	X			
Auxilio de alimentación	X			
Auxilio de educación	X			
Dotación	X			
Seguro de vida	X			
Indemnizaciones laborales			X	
Ausencias remuneradas				
Incapacidad	X			
Calamidad domestica	X			
Permiso por votaciones o jurados de votación	X			
Lactancia materna	X			
Permisos ley María	X			
Licencia de maternidad	X			
Ausencias no remuneradas				
Licencias no remuneradas	X			
Suspensión de contrato			X	

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

Reconocimiento y Medición

Como principio de reconocimiento en general Compassion Internacional Incorporated reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la Compañía durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. (según cuadro beneficios a empleados del punto 3)
- Si el pago realizado excede las obligaciones de la Compañía con el empleado (cuentas por cobrar) reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

ARRENDAMIENTOS

El objetivo de esta política es determinar el tratamiento contable que se debe observar para el registro de arrendamiento bajo la norma internacional Sección 20 de las NIIF, los criterios de clasificación y presentación se aplican a todos los arriendos de Compassion Internacional Incorporated.

Reconocimiento y Medición

En todo contrato con terceros Compassion Internacional Incorporated debe determinar si el acuerdo es, o contiene, un arrendamiento, lo cual deberá basarse en la esencia económica.

ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de esta política es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma Compañía correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras Compañías diferentes.

Para alcanzar dicho objetivo, esta Política establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y a continuación ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la medición y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros sucesos, se abordan en otras Políticas e Interpretaciones.

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

De acuerdo a lo anterior, esta Política se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS).

Esta política aplicará para Compassion Internacional Incorporated, en la preparación y presentación de los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado del Resultado
- Estado de Cambio en el Patrimonio (Activo Neto)
- Estado de Flujos de Efectivo
- Nota a los Estados Financieros

PATRIMONIO (ACTIVO NETO)

El objetivo de esta política es determinar el tratamiento contable que se debe observar para el tratamiento contable del Patrimonio y los para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, bajo la norma internacional Sección 22 de las NIIF.

Definición de términos

- **Patrimonio (Activo Neto):** es el resultado de los activos de la compañía una vez deducidos todos los pasivos.
- **Instrumento financiero:** es un contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero para una empresa y a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra empresa (NIC 32.11)
- **Pasivo financiero:** es una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra Compañía; o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra Compañía, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Compañía; o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la Compañía, y según el cual la Compañía está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de una cantidad fija de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la Compañía. Para este propósito, no se incluirán entre los instrumentos de patrimonio propio de la Compañía aquéllos que sean, en sí mismos, contratos para la futura recepción o entrega de instrumentos de patrimonio propio de la Compañía.
- **Valor presente:** una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.
- **Valor razonable:** el importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Clasificación

Compassion Internacional Incorporated presenta las siguientes partidas de patrimonio, que presentará en sus estados financieros bajo NIIF:

- Capital Social
- Excedentes o déficit del Ejercicio

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Esta política se aplicará al tratamiento contable de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Definición de términos

Los principales términos usados dentro de este documento se mencionan a continuación:

- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa: son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos:

  Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste).

  Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

- Errores: Omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una Compañía, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

  Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse.

  Podía razonablemente esperarse que se hubiera obtenido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

- Impracticable: La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la Compañía no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.
- Materialidad o importancia relativa: Las omisiones o inexactitudes de partidas tienen importancia relativa cuando pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La importancia relativa dependerá de la magnitud y de la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. El factor determinante podría ser la magnitud.

Hechos ocurridos después del periodo que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica.

Los estados financieros de Compassion Internacional Incorporated son autorizados por el representante legal.

La empresa definió como criterio de materialidad el 5% sobre cada rubro del estado de situación financiera y estado de resultados

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
Caja Menor	3,000,000.00	3,000,000.00
Cuenta Corriente Itaú #5898325	54,719,619.32	8,068,249.70
Cuenta Corriente CITI #0087630013	12,979,415,824.65	11,255,003,190.28
Total efectivo y equivalentes al efectivo	**13,037,135,443.97**	**11,266,071,439.98**

El efectivo y equivalentes registra los fondos de Caja Menor es un fondo fijo que se usa para compras menores hasta 100.000 mil pesos, las cuentas bancarias nacionales al cierre del año 2023 no presentan ninguna restricción ni embargos. El aumento en el saldo de las cuentas bancarias se debe principalmente al ingreso de recursos de las proyectos aliados de Chocó pendientes de aprobación de giro.

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2023	2022
Cuentas por cobrar partes relacionadas (1)	103,789,109.61	820,700.00
Cuentas por cobrar (2)	111,736,347.86	124,377,582.12
Total Cuentas por cobrar	**215,525,457.47**	**125,198,282.12**

(1) El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar con partes relacionadas a 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Compassion USA (a)	102,156,047.12	0.00
Compassion Canada	1,443,062.49	320,700.00
Compassion Reino Unido	190,000.00	0.00
Compassion Italia	-	500,000.00
Total cuentas por cobrar partes relacionadas	**103,789,109.61**	**820,700.00**

La cuenta por cobrar a Compassion USA está compuesta por los fondos DAP del mes de diciembre de 2023, el cual fue girado a los proyectos aliados en el mes de diciembre y este a su vez es reintegrado por Compassion USA en el mes de enero de 2024.

Las cuentas por cobrar a Canadá y Reino Unido corresponden a los cobros por gastos de Andrés Cera y Kiara Mosquera.

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

(2) El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023 y 2022

		2023	2022
Cuentas por Cobrar Comerciales	Promotora de Apartamento DANN SAS	61,896,500.00	0
	Administradora Colombiana de Pensiones-Colpesiones	2,008,570.00	2,008,570.00
	Hotel Majayura Sol SAS	1,270,588.22	0
	ITAÚ Corpbanca Colombia SA	428,611.53	0
	Muñoz Dina Luz	123,165.00	0
	Miguel Monroy Herrera	53,870.00	0
	Oscar Arellano Acosta	42,300.00	0
	David Padilla Muñoz	33,999.00	0
	Antonio Buzón Cuello	27,900.00	0
	Sandra Chacón Bolívar	14,040.00	0
	Clara Rodriguez	77,350.00	0
	Unidad Administrativa Especial de Gestion Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	0	18,353,582.00
	Aerovías del Continente Americano SA Avianca	0	404,830.04
	Iriaca SAS	0	10,006,040.00
	Carolina Rosso	0	9,500.00
	Primitivo Restaurante SAS	0	7,176.96
	Ribai SAS	0	5,865.76
	Promotora Hoteles Uraba SAS	0	675,500.00
	Olga Cecilia Franco – Hotel Camino Verde	0	17,500.00
	Hotel Crespo	0	77,405.50
	Nicolas Cifuentes	0	22,094.00
Total Cuentas por Cobrar Comerciales (a)		**65,976,893.75**	**31,588,064.26**

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

Otras cuentas por Cobrar- Incapacidades	Aliansalud EPS SA	0	264,567.37
	Caja de Compensación Familiar Compensar	180,670.00	1,455,233.00
	Medimás EPS SAS	0	5,800,440.00
	Entidad Promotora De Salud Sanitas SA	11,471,256.72	60,194,551.72
	Nueva EPS	5,444,864.12	3,392,945.12
	EPS Suramericana SA	2,999,454.00	7,601,460.40
	Coomeva Entidad Promotora De Salud	0	3,525,851.03
	Entidad Promotora de Salud Famisanar SAS	18,583,550.27	6,623,922.27
	Salud Total EPS Régimen Contributivo SA	7,079,659.00	5,473,387.12
	Otros	0	336,470.19
	Deterioro cuentas por cobrar de incapacidades	0	(1,879,318.36)
Otras cuentas por Cobrar- Incapacidades (b)		**45,759,454.11**	**92,789,517.86**
Total Cuentas por Cobrar		**111,736,347.86**	**124,377,582.12**

(a) Dentro de las cuentas cuentas por cobrar comerciales se registra el valor de los anticipos para reservas de hotel, los saldos pendientes por consignar por parte de los colaboradores de los saldos de sus legalizaciones de anticipos a 31 de diciembre de 2023

El aumento en las cuentas por cobrar comerciales se debe principalmente al anticipo girado a Promotora de Apartamento DANN SAS para garantizar la reserva del evento de finanzas realizado en enero de 2024 y se recupero parcialmente el valor del embargo que realizó la UGPP.

(b) Las otras cuentas por cobrar está compuesta por los valores correspondientes a las incapacidades de los colaboradores.

La disminución en otras cuentas por cobrar se debe principalmente a la baja de las incapacidades anteriores al año 2019 y de entidades que se encuentran liquidadas a la fecha por lo cual son cuentas incobrables.

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2023	2022
Muebles y Enseres	603,996,419.74	544,700,627.42
Equipo de computación	1,336,930,060.26	1,030,649,206.47
Vehiculos	239,400,000.00	125,500,000.00
Depreciación Acumulada	(1,183,131,213.68)	(914,799,667.92)
Total Propiedad, planta y equipo	**997,195,266.32**	**786,050,165.97**

Se detalla el movimiento de propiedades, planta y equipos para los años 2023 y 2022 así:

Costo	**Muebles**	**Equipo de Computación**	**Vehiculos**	**Total**
1 de enero de 2023	**544,700,627**	**1,030,649,206**	**125,500,000**	**1,700,849,834**
Adquisiciones	84,285,792	333,913,769	113,900,000	**532,099,562**
Retiros	(24,990,000)	(27,632,915)	0	**(52,622,915)**
31 de diciembre de 2023	**603,996,420**	**1,336,930,060**	**239,400,000**	**2,180,326,480**
Depreciación acumulada y deterioros de valor				
1 de enero de 2023	(280,541,206)	(603,301,787)	(30,956,675)	**(914,799,668)**
Depreciación Anual	(55,749,269)	(195,708,285)	(16,873,992)	**(268,331,546)**
Deterioro de valor	0	0	0	**0**
31 de diciembre de 2023	(336,290,475)	(799,010,072)	(47,830,667)	**(1,183,131,214)**
Activos fijos 31 diciembre 2023	**267,705,944.65**	**537,919,988.34**	**191,569,333.33**	**997,195,266.32**

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

NOTA 6. — PROVEEDORES

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2023	2022
Comcel SA	(3,272,400.00)	(3,526,247.00)
Grupo SLAM SAS	(2,191,104.00)	0
UNE EPM Telecomunicaciones SA	(1,608,899.00)	(848,170.00)
Colombia Telecomunicaciones SA ESP	(1,260,047.00)	(1,709,767.00)
San Fernando real SAS	(528,900.00)	0
Avila Colombia SAS	(202,852.94)	0
Hoteles Arawak de Colombia SAS	(178,900.00)	0
Inversiones Hoteleras los Sauces SA	(130,900.00)	0
Operadora de Franquicias de Colombia SAS	(51,706.80)	0
Saitemp SA	(29,000.00)	0
Accorhotels Colombia SA	(16,730.00)	0
Plaza Mar Pacifico Hotel SAS	0	(405,300.00)
Empresa de Acueducto	0	(328,810.00)
Total Proveedores	**(9,471,439.74)**	**(6,818,294.00)**

NOTA 7. — RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR

	2023	2022
Retención en La Fuente	(33,689,896.34)	(22,769,255.64)
Retención De Industria Y Comercio	(3,585,580.99)	(3,827,204.24)
Impuesto de Renta 2023	(87.080.000)	(1,737,000.00)
Total retenciones de impuestos	**(124,355,477.33)**	**(28,333,459.88)**

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

NOTA 8. — BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2023	2022
Acreedores varios (1)	(245,013,443.24)	(160,756,177.00)
Obligaciones laborales (2)	(947,701,838.00)	(779,472,889.98)
Total Impuestos corrientes	**(1,192,715,281.24)**	**(940,229,066.98)**

(1) El siguiente es el detalle de acreedores varios a 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023	2022
Aportes Fondos De Pensiones	(92,169,300.00)	(75,787,300.00)
Salud	(71,540,900.00)	(39,515,540.00)
Aportes Parafiscales a ICBF, SENA y Cajas	(50,647,600.00)	(41,408,900.00)
Aportes a Administradora De Riesgos ARL	(4,973,500.00)	(3,982,600.00)
Gloria Ramirez Garcia	(13,961,642.00)	-
Henry Duarte Afanador	(10,763,786.00)	-
Estilo Ingeniera S.A.	(667,446.00)	-
Jailer Salas	(216,700.00)	(61,837.00)
Enoc Ricardo Florez	(44,118.00)	-
Karime Abdala Jimenez	(25,570.24)	-
Nidia Jerez Berrío	(2,883.00)	-
Total Acreedores Varios	**(245,013,445.24)**	**(160,756,177.00)**

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

(2) El siguiente es el detalle de obligaciones laborales a 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023	2022
Cesantías a empleados asalariados	(521,483,783.00)	(433,463,486.00)
Intereses sobre las cesantías a empleados asalariados	(61,208,392.00)	(50,693,162.00)
Prima extralegal a empleados asalariados	(23,057,198.00)	(37,795,563.00)
Vacaciones consolidadas	(341,952,465.00)	(257,520,565.00)
Obligaciones laborales	**(947,701,838.00)**	**(779,472,776.00)**

NOTA 9. — OTROS PASIVOS

	2023	2022
Ingresos recibidos para terceros (Casa Matriz)	(12,761,020,045.92)	(10,692,232,876.09)
CO-0634 Reintegro Fondos	(5,800,000.00)	(3,300,000.00)
CO-0533 Reintegro Fondos	(7,087,000.00)	(4,039,000.00)
CO-0585 Reintegro Fondos	(5,500,000.00)	(500,000.00)
CO-0791 Reintegro Fondos	(2,264,770.00)	-
Luz Aida Riaño	(350,000.00)	
Total Otros pasivos	**(12,782,021,815.92)**	**(10,700,071,876.09)**

El rubro de Otros Pasivos son los valores recibidos con destinación específica para cada uno de los proyectos, los cuales son entregados como Aportes Económicos a los proyectos aliados mediante un acuerdo de Alianza Estratégica firmado entre las dos partes y sobre los cuales el proyecto aliado rinde un informe financiero y Compassion ejerce revisión y en los casos en que considere necesario se realiza auditoria. Al cierre de diciembre 31 del 2023, Compassion recibió este valor de ($10.896.309.594,46 registrado en la cuenta 2300) para enviar a los proyectos aliados en el mes de enero del 2024 y ($1.864.710.451,46 registrados en la cuenta 2310) estos fondos se distribuyen a cada proyecto aliado de acuerdo con la agenda de distribución establecida en la propuesta para cada intervención individual. La cuenta 2010 registra $20.651.770 valores reintegrados por cuatro proyectos aliados los cuales están a disposición de Compassion para su ejecución.

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

NOTA 10. — ACTIVO NETO

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2023	2022
Capital social	(67,667,939.00)	(67,667,939.00)
Donaciones	(1,000,000.00)	(1,000,000.00)
Excedente o Déficit presente Ejercicio	360,575,037.59	(262,920,740.42)
Beneficio o Excedente Neto año anterior	(433,199,252.12)	(502,327,510.38)
Excedente Ejercicios Anteriores NIIF	(388,615,748.44)	(388,615,748.44)
Perdida Ejercicios Anteriores NIIF	180,446,412.82	512,495,411.50
Resultados Acumulados - Adopción NIIF	208,169,335.62	208,169,335.62
Total Patrimonio – 3020-3050	**(141,292,153.53)**	**(501,867,191.12)**

Para la vigencia del presente año se presenta una pérdida del ejercicio de $360.575.037,59.

El beneficio o Excedente Neto fiscal del año 2022 por valor de $452.381.000, fue ejecutado en la participación del personal de los proyectos aliados y personal de Compassion en el Congreso Nacional de Afecto sobre Protección Infantil de manera virtual, en el Congreso de Pastores de la región 1 realizado en Cartagena y gastos de entrenamiento como compra de materiales clave, impresión resolver y salarios de entrenadores, esta ejecución fue realizada en las actividades autorizadas y propuestas para este fin de acuerdo a la disposición del órgano máximo de Dirección, en el acta del 26 de junio de 2023.

La pérdida fiscal del año 2021 por valor de $311.355.000 es compensada con el beneficio neto o excedente fiscal en la declaración de renta del año 2022.

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

Liberando a los niños de la pobreza
Compassion®
en el nombre de Jesús

Ejecución Beneficio o Excedente Neto fiscal:

Año	Saldo fiscal a cierre año 2022	Ejecución 2023	Concepto de la Reinversión	Tercero
	-	50,000,000.00	FE 82 CONGRESO VIRTUAL DE PREVENCION Y ABUSO INFANTIL	ASOCIACION AFECTO CONTRA EL MALTRATO INFANTIL
		2,000,000.00	DSE 452 CONFERENCIA DE PASTORES REGION I	HERNANDEZ SAMPEDRO PEDRO ALEJANDRO
		4,015,179.00	FVE1401 COMPRA DE AGENDAS Y ESFERO CONGRESO DE PASTORES REGION 1	QUANTICA COMUNICACION AVANZADA SAS
		7,160,330.00	DSE 398 COMPRA DE CAMISETAS EVENTO DE PASTORES REGION 1	OVIEDO MORENO KEVIN LEANDRO
		82,368,587.00	FV ZFCO4100128389 EVENTO DE PASTORES REGION 1	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR ANDI COMFENALCO CARTAGENA
		60,528,870.00	FV ZFCO4100128389 EVENTO DE PASTORES REGION 1	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR ANDI COMFENALCO CARTAGENA
		19,928,930.00	FR 449304 PAGO DE EVENTO PCA MESA DE TRABAJO REGION 1	HOTELES DE CRESPO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA
		6,441,401.99	FR 449304 PAGO DE EVENTO PCA MESA DE TRABAJO REGION 1	HOTELES DE CRESPO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA
		14,175,830.00	TIQUETES EVENTO DE PASTORES REGION 1 2141,2797,1994,8664,2738,5686,2220,2316, 2062,2630	AVIANCA
		7,555,690.00	TIQUETES EVENTO DE PASTORES REGION 1 6386,6275,6265,6405,6232,6238,6411,6391, 6399	SATENA
		40,346,950.00	FACT E-1703 MATERIAL IMPRESO ENTRENAMIENTO RESOLVER	ALA CARACHAS SAS
		73,292,935.95	SALARIO ENTRENADORA AÑO 2023	MARTHA POLO QUINTERO
		42,047,069.35	SALARIO ENTRENADORA AÑO 2023	SMED LOPEZ CASTILLO
		42,519,226.71	SALARIO ENTRENADORA AÑO 2023	NIDIA JEREZ
2021	311,355,000.00			
2022	8,683,000.00			
2022	(772,419,000.00)			
Total	**(452,381,000.00)**	**452,381,000.00**		

Compassion International Colombia
Carrera 75 # 25F - 20, Bogotá D.C.
(1) 432 1792
www.compassioncolombia.org

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

NOTA 11. — OTROS INGRESOS

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2023	2022
Ingreso por donaciones recibidos de la Casa Matriz USA	(18,173,230,666.12)	(14,628,338,862.35)
Recuperación de gastos ejercicios anteriores	(1,069,279.00)	0
	(18,174,299,945.12)	**(14,628,338,862.35)**

El rubro de Ingreso por donaciones registra los fondos recibidos de la Casa Matriz para cubrir los gastos administrativos de funcionamiento de la Oficina local en Colombia, recibidos como ingresos por donaciones por valor de (18.157.945.682.12.), se registró el ingreso de una Neat Bar enviada desde la Casa Matriz y nacionalizados en Colombia por valor de ($15.284.984), la recuperación de gastos ejercicios anteriores esta compuesta por el tercero IRIACA por valor de ($769.279) y la recuperación de gastos de equipos menores por ($300.000).

NOTA 12.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2023	2022
Gastos de personal (1)	11,846,458,649.13	9,856,458,666.20
Gastos de viaje (2)	2,404,473,528.54	1,652,204,653.11
Honorarios (3)	1,640,160,551.19	903,600,184.69
Gastos diversos	592,808,377.74	379,112,611.66
Arrendamientos	565,007,603.05	509,568,434.00
Comunicaciones	247,619,262.34	175,401,485.06
Gastos de mantenimiento	55,085,262.33	31,671,831.40
Servicios públicos	36,651,632.00	29,668,713.00
Gastos vehículos	16,567,205.43	4,579,203.00
Software licencias y mantenimiento	3,604,347.63	255,777.68
Impuesto GMF	661,267,540.26	-
Impuesto Vehículos	1,840,000.00	-
Total Gastos Administración	**18,071,543,959.64**	**13,542,521,559.80**

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

(1) El siguiente es el detalle de los gastos de personal a 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023	2022
Sueldos	6,171,425,901.00	5,047,370,279.00
Auxilio De Transporte	16,835,224.00	7,024,668.00
Cesantías	534,973,917.00	455,609,690.00
Intereses sobre Cesantías	62,215,870.00	52,638,258.00
Prima se servicios	528,308,490.00	445,392,863.00
Vacaciones	403,363,016.00	297,461,931.00
Prima extralegal navidad	251,844,069.00	250,258,968.00
Bonificaciones	538,614,400.00	582,219,752.00
Dotaciones y suministro a trabajadores	41,154,220.00	23,350,253.00
Beneficios de retiro	25,004,428.00	32,887,065.00
Capacitacion Al Personal	135,132,065.23	1,390,071.00
Aportes a ARL	55,852,000.00	48,390,100.00
Aportes a Entidades Promotoras De Salud EPS	550,330,376.00	454,605,121.00
Aportes a Fondos De Pensiones Y/O Cesantías	744,247,426.00	637,061,318.00
Aportes Cajas De compensación Familiar	252,565,900.00	219,426,411.00
Aportes I.C.B.F	189,440,100.00	160,348,300.00
Sena	126,312,931.00	106,916,700.00
Gastos médicos y drogas	1,088,030,707.55	949,664,090.70
Otros	130,807,596.35	82,050,827.50
Servicios temporales – trabajador	12.00	2,392,000.00
Gastos de Personal	**11,846,458,649.13**	**9,856,458,666.20**

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

En el rubro de gastos del personal está compuesto por el valor del personal vinculado mediante contrato laboral a diciembre 31 del 2023, refleja un incremento debido a la contratación de nuevo personal y el ajuste de salarial realizado a principios de año.

(2) El siguiente es el detalle de los gastos de viaje a 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023	2022
Alimentación	409,177,658.49	139,293,345.73
Alojamiento Y Manutención	965,699,807.23	610,002,171.18
Pasajes Aereos	689,468,068.62	681,440,008.20
Pasajes Terrestres	340,127,994.20	221,469,128.00
Gastos de viaje	**2,404,473,528.54**	**1,652,204,653.11**

Gastos de Viaje se incrementa dado que en el año 2023 Compassion se encuentra en el 100% en la ejecución de viajes y actividades del personal que viaja permanentemente en apoyo y seguimiento a los proyectos de implementación del programa.

(3) El siguiente es el detalle de los honorarios a 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023	2022
Honorarios Revisoría Fiscal	33,781,496.28	29863421.28
Asesoría Jurídica	76,868,231.50	85,898,318.5
Asesoría Técnica	6,000,000.00	14,356,856.00
Otros honorarios - Traducciones	1,523,510,823.41	773,481,588.91
Total Gastos de Honorarios	**1,640,160,551.19**	**903,600,184.69**

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

NOTA 13- OTROS GASTOS

	2023	2022
GMF (a)	0	540,037,861.25
Otros no deducibles/impuestos asumidos	50,856,873.95	5,011,739.10
Impuesto vehicular (b)	0	1,923,000.00
Total Otros gastos 6920	**50,856,873.95**	**546,972,600.35**

(a) El valor del gravamen financiero en el año 2023 se encuentra en la nota 12- Gastos de Administración.

(b) El valor del impuesto de vehículos en el año 2023 se encuentra en la nota 12 – Gastos de Administración.

NOTA 14- GASTO FINANCIERO NETO

	2023	2022
Comisiones Itaú y Citibank	9,759,104.41	67,594,987.07
Comisiones otros bancos	760,756.00	737,426.34
Total Gasto financiero neto	**10,519,860.41**	**68,332,413.41**

NOTA 15- DEPRECIACIONES

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2023	2022
Muebles y equipo	55,749,268.87	64,502,699.63
Equipo Computación, Comunicación	242,251,028.18	131,311,849.23
Transporte	16,873,991.66	10,040,000.01
Total Depreciaciones	**314,874,288.71**	**205,854,548.87**

Este rubro registra el gasto por depreciación de la propiedad planta y equipo durante el año 2023, la cual es calculada conforme a la política establecida por Compassion.

DocuSign Envelope ID: 32F56F0D-2ACB-4046-8A8E-566B5EE4FAA7

Liberando a los niños de la pobreza
Compassion®
en el nombre de Jesús

NOTA 16- GASTOS POR PROVISION DE IMPUESTO DE RENTA

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2023	2022
Provisión de impuesto de renta	87.080.000	1,737,000.00
Total provisión Impuesto de renta	**87.080.000**	**1,737,000.00**

Registra la provisión de renta calculada por el año 2023, luego de la depuración de renta como contribuyente del régimen tributario especial, la renovación de permanencia en el régimen tributario especial fue realizada ante la DIAN para el año 2023 con el número de formulario 52451002083714 el 29 de junio de 2023.

JUAN CARLOS CASTELLANOS MEJÍA
Representante Legal

EIMY GISELLE GARCÍA
Contadora Pública
T.P 226507-T

DocuSign Envelope ID: 9A102C37-D5D0-4AEA-ACB2-0437EF3390F8

AMC AUDIT
Revisoría Fiscal y Auditoría

Dictamen De Revisor Fiscal

Señores

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
A la Junta de Directores
Ciudad

Opinión

He auditado los Estados financieros individuales de la Entidad **COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha. así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas

En mi opinión, los Estados Financieros Individuales adjuntos de **COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED** presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la situación financiera de la fundación, de conformidad con el anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de mi informe.

Soy independiente de la **COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros del Estado Colombiano y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

DocuSign Envelope ID: 9A102C37-D5D0-4AEA-ACB2-0437EF3390F8

Principio de Continuidad del Negocio en Marcha

En cumplimiento y para efectos de la auditoría acogiéndonos a lo dispuesto en el inciso tercero del artículo 4 de la Ley 2069 de 2020, El MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO (MINTIC) mediante Decreto 1378 del 28 de octubre de 2021 indica que, los administradores sociales deben hacer monitoreos de los estados financieros, la información financiera y las proyecciones de la sociedad comercial, para establecer la existencia o posibilidad de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia y, si estos existieren, de manera inmediata informarán los resultados y entregarán los soportes de tales análisis al máximo órgano social para que éste pueda adoptar las decisiones correspondientes. Sin perjuicio de lo dispuesto en normas especiales, los administradores deberán establecer la existencia de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, conforme a las razones financieras o indicadores pertinentes, según su modelo de negocio y los sectores en los cuales la sociedad comercial desarrolla su objeto social.

No obstante, dicho Decreto establece los siguientes indicadores, aplicables a COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED

Indicador	Dimensión	Formula
Posición de activo neto negativa	Deterioro de Activo Neto	Activo Neto 2023: $ 141.292.154
Dos periodos consecutivos de cierre con excedente negativo en el resultado del ejercicio	Deterioro de Activo Neto	Resultado del excedente anterior: $(262.920.740) Resultado del último excedente: $360.575.038
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1,0	Riesgo de Insolvencia	Razón corriente excedente anterior: 0,98 Razón corriente del último excedente: 0,94

Tras aplicar los indicadores correspondientes, se determinó que COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED no exhibe deterioro patrimonial ni riesgo de insolvencia en sus resultados. Además, cumple con las condiciones necesarias para el principio de continuidad del negocio en marcha

Cuestiones Claves de la Auditoría

En cumplimiento a la NIA 701 como Revisor Fiscal debo incluir la descripción de los riesgos considerados como más significativos durante el año 2023 y tratados en el contexto de la auditoría con el Gobierno de la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED sin que ello implique expresar una opinión por separado.

DocuSign Envelope ID: 9A102C37-D5D0-4AEA-ACB2-0437EF3390F8

Párrafo de Énfasis

Conforme a la NIA 706, hacemos referencia a cuestiones presentadas o reveladas de forma adecuada en los Estados Financieros que a juicio de la Revisoría Fiscal es fundamental presentar para que los usuarios comprendan a mayor medida la información financiera, sin que esto implique una salvedad.

En la Nota 16, se complementa indicando que la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED en cumplimiento a los artículos 1.2.1.5.1.3 al 1.2.1.5.1.9 del Decreto Único Reglamentario en Materia Tributaria - DUR No. 1625 de 2016; en el año 2023 presentó la solicitud de continuidad como Entidad Sin Ánimo de Lucro al Régimen Tributario Especial (RTE), en la cual se da como cumplida y adquirida por dicho año en aplicación del silencio positivo administrativo.

Otras Cuestiones

Informamos que los Estados Financieros Individuales terminados en 31 de diciembre de 2022 fueron dictaminados por mí en calidad de designado por la firma AMC AUDIT S.A.S y en opinión del 14 de junio de 2023, emití una opinión no modificada.

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

La administración es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevantes para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea de fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los Estados Financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED de continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED en funcionamiento y por lo cual en la nota 1 se revelaron las cuestiones relacionadas con este aspecto.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe

DocuSign Envelope ID: 9A102C37-D5D0-4AEA-ACB2-0437EF3390F8

de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- ✓ Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- ✓ Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- ✓ Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como entidad, en funcionamiento.
- ✓ Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED deje de ser una entidad en funcionamiento.

Me comuniqué con los responsables del Gobierno de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

DS

DocuSign Envelope ID: 9A102C37-D5D0-4AEA-ACB2-0437EF3390F8

Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Además, informo que durante el año 2023:

- ✓ La COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- ✓ Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Directores.
- ✓ La COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED cuenta con un procedimiento para el manejo de correspondencia.
- ✓ Se entregó el informe de gestión de la Administración para confirmar que se guarda la debida concordancia con los Estados Financieros individuales, sobre libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, la información de partes relacionadas, derechos de autor, así como el cumplimiento de las obligaciones de aportes a seguridad social y parafiscal.
- ✓ La COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED ha cumplido con la presentación pago de aportes al sistema de seguridad social en cumplimiento a la Ley 1231 de 2008 y Decreto 2669 de 2012, es de anotar que conforme a los procedimientos de auditoria se solicitaron los estados de cuenta y paz y salvos correspondientes; de los cuales están pendientes por entregar: Colpensiones, Capital Salud, S.O.S. Servicio Occidental de Salud S.A. ICBF y Sena.
- ✓ COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED se encuentra en proceso de elaboración de la política de prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo.
- ✓ De acuerdo con lo establecido en el parágrafo 2 del artículo 87 informo que los resultados de auditoría indican que no se obstruyó la actividad de factoring provenientes de compras y servicios adquiridos en el año motivo del Dictamen.
- ✓ COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED ha cumplido con derechos de autor y licenciamiento de software en concordancia con la Ley 603 de 2000.
- ✓ COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED posterior al cierre de auditoria recibió de la Superintendencia de Sociedades el requerimiento No. 2023-01-857526 "Solicitud de Información a entidades sin Ánimo de Lucro Extranjeras con negocios permanentes en Colombia" con fecha de notificación del 26 de octubre de 2023; dicho requerimiento a la fecha del presente dictamen no ha emitido ningún tipo de respuesta para subsanar el requerimiento de información por parte de este ente de control.

DocuSign Envelope ID: 9A102C37-D5D0-4AEA-ACB2-0437EF3390F8

Informe Sobre el Cumplimiento Legal, Normativo y Control Interno

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios.

- ✓ Normas legales que afectan la actividad de la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
- ✓ Estatutos de la Entidad, direccionamiento de la matriz de la fundación
- ✓ Actas de los miembros del Consejo Directivo
- ✓ Otra documentación relevante

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

1. Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad;
2. Proveen razonablemente seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N°1 de la NIIF, y que los ingresos y desembolsos de la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y
3. Proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los

DocuSign Envelope ID: 9A102C37-D5D0-4AEA-ACB2-0437EF3390F8

activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes.

También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

En conclusión, he formado mi opinión con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad, ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea, asimismo forme mi opinión del sistema de control interno con base en la evaluación de la efectividad y eficiencia de los procedimientos en cumplimento a las políticas de la Entidad y la confiabilidad de la información financiera.

Opinión Sobre la Efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el control interno es efectivo en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

DocuSigned by:

8E3C16BDF3F3401...

EDWARD ELIECER ALGARRA CALLEJAS
Revisor Fiscal
T.P. No. 126565-T
Designado por AMC AUDIT
Carrera 15 # 93 A 62 Of 704
Bogotá D.C., Colombia
29 de mayo de 2024