Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

AMC AUDIT
Revisoría Fiscal y Auditoría

AMC 202505-CE411

Dictamen De Revisor Fiscal

Señores
COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
A la Junta de Directores
Ciudad

Opinión

He auditado los estados financieros de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, 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 de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED han sido preparados y presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa, de acuerdo con lo dispuesto en el Anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones, que adoptan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Estas normas exigen que cumpla con los requisitos éticos pertinentes, así como que planifique y ejecute la auditoría con el objetivo de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrecciones materiales. Mi responsabilidad, conforme a estas normas, se detalla más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe.

Soy independiente de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED, en cumplimiento con los requisitos éticos aplicables a mi auditoría de los estados financieros, establecidos por el Estado Colombiano, y he cumplido con todas las demás responsabilidades conforme a dichos requisitos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para respaldar mi opinión.

Principio de Continuidad del Negocio en Marcha

En cumplimiento de lo dispuesto en el inciso tercero del artículo 4 de la Ley 2069 de 2020, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MINTIC), mediante el Decreto 1378 del 28 de octubre de 2021, establece que los administradores sociales deben realizar un monitoreo constante de los estados financieros, la información financiera y las proyecciones de la sociedad comercial, con el fin de identificar posibles deterioros del activo neto y riesgos de insolvencia.

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

AMC AUDIT
Revisoría Fiscal y Auditoría

En caso de que se detecten tales riesgos, los administradores deben informar de manera inmediata los resultados de dichos análisis y proporcionar los soportes correspondientes al máximo órgano social, para que este pueda tomar las decisiones apropiadas.

Sin perjuicio de lo dispuesto en normas especiales, los administradores deben verificar la existencia de deterioros en activos netos y riesgos de insolvencia, basándose en las razones financieras o indicadores pertinentes, conforme al modelo de negocio de la empresa y a los sectores en los cuales la sociedad comercial lleva a cabo su actividad.

No obstante, dicho decreto también establece una serie de indicadores aplicables a COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED, los cuales se detallan a continuación:

Indicador	Dimensión	Formula
Posición de activo neto negativa	Deterioro de Activo Neto	Activo Neto 2024: $952.824.687
Dos periodos consecutivos de cierre con excedente negativo en el resultado del ejercicio	Deterioro de Activo Neto	Resultado del excedente anterior: $(360.575.038) Resultado del último excedente: $811.532.533
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1,0	Riesgo de Insolvencia	Razón corriente excedente anterior: 0,94 Razón corriente del último excedente: 1,01

Tras aplicar los indicadores correspondientes, se determinó que COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED no presenta deterioro del activo neto ni riesgo de insolvencia en sus resultados. Además, la compañía cumple con las condiciones requeridas para aplicar el principio de continuidad del negocio en marcha.

Párrafo de Énfasis

De conformidad con la NIA 706, deseamos destacar los siguientes asuntos presentados o revelados adecuadamente en los estados financieros, los cuales, a juicio de la Revisoría Fiscal, son fundamentales para una comprensión cabal de la información financiera por parte de los usuarios. Esta mención no constituye una salvedad sobre nuestra opinión.

En la Nota 16, COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED, en cumplimiento de 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, presentó en el año 2024 la solicitud de permanencia como Entidad Sin Ánimo de Lucro en el Régimen Tributario Especial (RTE). Dicha solicitud se entiende como aprobada para el mencionado año, en aplicación del silencio administrativo positivo.

Otras Cuestiones

Los estados financieros de la Compañía, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, correspondientes al 31 de diciembre de 2023, fueron auditados por mí. La auditoría se llevó a cabo conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia, y en fecha 29 de mayo de 2024, emití mi opinión sin salvedades sobre los mismos.

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

AMC AUDIT
Revisoría Fiscal y Auditoría

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 acuerdo con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros, de manera que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error. Además, incluye la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, así como la estimación razonable de los supuestos contables en las circunstancias pertinentes.

En cuanto a la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de evaluar la capacidad de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED para continuar como empresa en funcionamiento. En este contexto, la dirección debe revelar, según corresponda, cualquier cuestión relevante sobre la continuidad de la entidad. Por esta razón, en la nota 1 se han detallado los aspectos relacionados con este tema.

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 incorrecciones materiales debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. La seguridad razonable proporciona un alto grado de certeza, pero no garantiza que una auditoría realizada conforme al artículo 7 de la Ley 43 de 1990 detecte siempre una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden ser causadas por fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o agregada, se prevé razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada conforme al artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo durante toda la auditoría.

Además:

- ✓ Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos. Obtuve evidencia suficiente y adecuada para sustentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que el de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, declaraciones intencionadamente incorrectas o elusión del control interno.
- ✓ Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correcta divulgación de la información por parte de la dirección.
- ✓ Concluí sobre la adecuación de la aplicación del principio contable de la entidad en funcionamiento por parte de la dirección. Basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluí si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

- ✓ Mis conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. No obstante, hechos o condiciones futuras podrían afectar la capacidad de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED para continuar como empresa en funcionamiento.

Me comuniqué con los responsables del Gobierno de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED sobre cuestiones relacionadas, entre otras, con el alcance y el momento de la auditoría, los hallazgos significativos y cualquier deficiencia importante en el control interno identificada durante el transcurso de la auditoría.

Informe Sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Durante el año 2024, se ha verificado lo siguiente respecto a COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED:

- ✓ La entidad ha mantenido su contabilidad conforme a las normativas legales vigentes y a las prácticas y técnicas contables aplicables.
- ✓ Las operaciones se han registrado adecuadamente en los libros contables, y las decisiones adoptadas por los administradores se ajustan a las directrices impartidas por la Junta de Directores.
- ✓ La entidad dispone de una política formalizada para la gestión y tratamiento de la correspondencia.
- ✓ Los libros de actas se mantienen y conservan adecuadamente.
- ✓ COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED remitió el informe de gestión de la Administración con el fin de validar su concordancia con los Estados Financieros individuales. Como resultado de la revisión efectuada, se logró verificar el cumplimiento de los requerimientos relacionados con la libre circulación de facturas emitidas por vendedores o proveedores, la revelación de operaciones con partes relacionadas, derechos de autor, así como los aportes al Sistema de Seguridad Social y parafiscales.
- ✓ Se validó el cumplimiento en la presentación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social, conforme a lo establecido en la Ley 1231 de 2008 y el Decreto 2669 de 2012. No obstante, a la fecha del presente informe, se encuentran pendientes por remitir los estados de cuenta y certificados de paz y salvo emitidos por las entidades correspondientes.
- ✓ COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED se encuentra adelantando el proceso de formulación y adopción de su política de prevención del lavado de activos y financiación del terrorismo (LA/FT), con el fin de fortalecer su marco de cumplimiento y alinearse con las disposiciones normativas aplicables.
- ✓ En lo que respecta a las operaciones de factoring, conforme al parágrafo 2 del artículo 87, los resultados de la auditoría indican que no se ha obstruido la actividad de factoring relacionada con las compras y servicios adquiridos durante el período evaluado.
- ✓ La empresa ha cumplido con la normativa sobre derechos de autor y ha gestionado adecuadamente el licenciamiento del software, de acuerdo con lo estipulado en la Ley 603 de 2000.

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

AMC AUDIT
Revisoría Fiscal y Auditoría

Informe Sobre el Cumplimiento Legal, Normativo y Control Interno

En cumplimiento con lo establecido en el artículo 209 del Código de Comercio, mi labor también incluyó pronunciarme sobre el cumplimiento de las disposiciones legales e internas, así como sobre la adecuación del sistema de control interno de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED.

Mi trabajo consistió en la aplicación de pruebas con el fin de evaluar el grado de cumplimiento por parte de la administración de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED de las normativas legales y estatutarias aplicables, así como de las decisiones tomadas por la Junta de Directores. Adicionalmente, se evaluó el funcionamiento del sistema de control interno, que sigue siendo responsabilidad de la administración de la entidad.

Para la evaluación del cumplimiento normativo y legal, utilicé los siguientes criterios:

- ✓ Normas legales que afectan la actividad de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED.
- ✓ Estatutos.
- ✓ Actas de los miembros del Consejo Directivo.
- ✓ Otra documentación relevante vinculada al cumplimiento.

En cuanto a la evaluación del sistema de control interno, utilicé como referencia el modelo COSO, un marco de trabajo reconocido internacionalmente para establecer procesos adecuados de control interno, aunque no obligatorio para COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED.

El control interno en una entidad debe ser un proceso realizado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y el personal designado, con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable sobre:

- ✓ La preparación de información financiera confiable.
- ✓ El cumplimiento de las normativas legales y estatutarias.
- ✓ La efectividad y eficiencia operativa.

Este sistema de control interno incluye políticas y procedimientos diseñados para:

- ✓ Asegurar que los registros contables reflejen de manera fiel y detallada las transacciones y disposiciones de los activos de la entidad.
- ✓ Garantizar que las transacciones sean registradas de manera que permitan la preparación de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable, es decir, las NIIF Pymes para el Grupo N°2, y que los ingresos y desembolsos se realicen solo de acuerdo con las autorizaciones correspondientes de la administración y los órganos de gobierno corporativo.

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

AMC AUDIT
Revisoría Fiscal y Auditoría

- ✓ Prevenir, detectar y corregir de manera oportuna las adquisiciones no autorizadas y el uso o disposición incorrecta de los activos, que puedan tener un impacto significativo en los estados financieros.

Asimismo, el control interno debe garantizar el cumplimiento de la normativa legal que afecte a la entidad, así como las disposiciones estatutarias y de los órganos de administración. También debe asegurar el cumplimiento de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Es importante destacar que, debido a las limitaciones inherentes de los sistemas de control interno, no se puede garantizar que todos los errores importantes sean prevenidos, detectados y corregidos. Además, las proyecciones sobre la efectividad futura de los controles están sujetas al riesgo de que estos puedan volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos disminuya con el tiempo.

La conclusión de mi evaluación se basa en las pruebas realizadas para verificar si COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED ha cumplido con las disposiciones legales y estatutarias, así como con las decisiones de la Junta de Directores, y si mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de su información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, en su mayoría cualitativas, aunque también cuantitativas cuando fue necesario según las circunstancias, fueron realizadas durante mi gestión como Revisor Fiscal y dentro de la estrategia de revisoría fiscal definida para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación proporcionan una base suficiente para expresar mi opinión.

Opinión Sobre la Efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el sistema de control interno de COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED. es efectivo y adecuado para garantizar la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas aplicables.

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
11 de abril de 2025

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
NIT 800151392-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Diciembre de 2024
(Expresado en pesos Colombianos)
Normas Internacionales de Informacion Financiera-NIIF

Cuenta	Notas	2024	2023
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
ACTIVO			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	16,418,688,516	13,037,135,444
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4	80,850,827	215,525,457
Total activos corrientes		**16,499,539,343**	**13,252,660,901**
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	5	844,879,587	997,195,266
Total de activos no corrientes		844,879,587	997,195,266
TOTAL DEL ACTIVO		**17,344,418,930**	**14,249,856,167**
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Proveedores	6	(11,854,690)	(9,471,440)
Retenciones de impuestos por pagar	7	(127,402,000)	(124,355,477)
Beneficios a empleados	8	(1,244,214,884)	(1,192,715,281)
Otros pasivos	9	(15,043,319,490)	(12,782,021,816)
Total pasivos corrientes		**(16,426,791,064)**	**(14,108,564,014)**
TOTAL PASIVOS		**(16,426,791,064)**	**(14,108,564,014)**
ACTIVO NETO	10		
Capital social		(67,667,939)	(67,667,939)
Superavit de Capital		(1,000,000)	(1,000,000)
Excedente o Deficit presente Ejercicio		(776,335,712)	360,575,038
Beneficio o Exedente Neto Ejercicios anteriores		(72,624,215)	(433,199,252)
ACTIVO NETO TOTAL		**(917,627,866)**	**(141,292,153)**
TOTAL DE ACTIVO NETO Y PASIVOS		**(17,344,418,930)**	**(14,249,856,167)**

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: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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 2024
(Expresado en pesos Colombianos)
Normas Internacionales de Informacion Financiera - NIIF

Cuenta	Notas	2024	2023
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
Otros ingresos	11	(21,076,144,473)	(18,174,299,945)
Gastos de Administración	12	19,790,161,528	18,071,543,960
Otros gastos	13	28,722,960	50,856,874
Resultados de actividades de operación		**(1,257,259,985)**	**(51,899,111)**
Gastos financiero neto	14	55,582,452	10,519,860
Depreciaciones	15	334,886,821	314,874,289
Gasto por provision de impuesto de renta	16	90,455,000	87,080,000
(Ganancia) pérdida procedente de actividades que continuan		**(776,335,712)**	**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

DS

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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 2024
(Expresado en pesos Colombianos)
Normas Internacionales de Informacion Financiera - NIIF

	Capital Social	Superavit de Capital	Beneficio o Excedente neto año anterior	Resultado Ejercicio	Total Activo Neto
Activo Neto al 31 Diciembre de 2021	**(67,667,939)**	**(1,000,000)**	**(502,327,510)**	**332,048,998**	**(238,946,451)**
Traslado			332,048,998	(332,048,998)	-
Resultados de Ejercicios Anteriores				(262,920,741)	(262,920,741)
Activo Neto al 31 Diciembre de 2022	**(67,667,939)**	**(1,000,000)**	**(170,278,512)**	**(262,920,741)**	**(501,867,192)**
Traslado			(262,920,741)	262,920,741	-
Resultado Ejercicio				360,575,038	360,575,038
Activo Neto al 31 de Diciembre de 2023	**(67,667,939)**	**(1,000,000)**	**(433,199,253)**	**360,575,038**	**(141,292,154)**
Traslado			360,575,038	(360,575,038)	-
Resultado Ejercicio				(776,335,712)	(776,335,712)
Activo Neto al 31 de Diciembre de 2024	**(67,667,939)**	**(1,000,000)**	**(72,624,215)**	**(776,335,712)**	**(917,627,866)**

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

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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 2024
(Expresado en pesos colombianos)
Normas Internacionales de Informacion Financiera-NIIF

	2024	2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del ejercicio	**776,335,712**	**(360,575,038)**
Mas o menos actividades que no afectan el efectivo		
Depreciaciones	334,886,821	314,874,289
Baja de Activos Fijos	12,622,575	6,080,172
Provisión Renta	90,455,000	87,080,000
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	**1,214,300,108**	**47,459,423**
Aumento en proveedores	2,383,250	2,653,146
Aumento/disminución impuestos	(87,408,477)	8,942,017
Aumento beneficios a empleados	51,499,604	252,486,214
Aumento otros pasivos	2,261,297,674	2,081,949,940
Aumento/disminución en cuenta por cobrar	134,674,630	(90,327,175)
FLUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	**3,576,746,789**	**2,303,163,565**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento de la propiedad, planta y Equipo	(195,193,717)	(532,099,562)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento de Activo Neto	-	-
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	13,037,135,444	11,266,071,440
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023	**16,418,688,516**	**13,037,135,444**
	16,418,688,516	**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 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

DS

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

COMPASSION INTERNATIONAL INCORPORATED
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024
(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 2024 y el 31 de diciembre de 2024.

BASES DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

a. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 y 2023 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: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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 2024: $(917.627.866)
Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro de Activo Neto	Resultado perdida anterior $360.575.038 Resultado presente año $ (776.335.712)
Dos periodos consecutivos de cierre con razón corriente inferior a 1.0	Riesgo de Insolvencia	Razón corriente excedente anterior: 0.94 Razón corriente del último excedente: 1

Compassion International Incorporated es una ONG internacional reconocida en Colombia como una ESAL. La entidad no presenta deterioro patrimonial, ya que no tiene una posición patrimonial negativa. En cuanto al riesgo de insolvencia, para el año 2023 fue de 0.94, pero para 2024 ya no se presenta riesgo, dado que la razón corriente ha aumentado a 1. Esto indica que Compassion cuenta con los recursos suficientes para continuar con su funcionamiento durante los próximos 12 meses. Además, durante 2024 se reinvirtió el excedente fiscal correspondiente al año 2023, por un valor de $200.874.000, 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: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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 asociados al activo:

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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.

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.

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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.

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).

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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 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:

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

- 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.

- **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.

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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:

	2024	2023
Caja Menor	3,000,000	3,000,000
Cuenta Corriente Itaú #5898325	85,140,908	54,719,619
Cuenta Corriente CITI #0087630013	16,330,547,608	12,979,415,825
Total,efectivo y equivalentes al efectivo	**16,418,688,516**	**13,037,135,444**

El rubro de efectivo y equivalentes incluye el saldo de la caja menor, la cual corresponde a un fondo fijo utilizado para realizar compras menores de hasta 100,000 pesos. Las cuentas bancarias nacionales al cierre del ejercicio fiscal de 2024 no presentan ninguna restricción ni embargo. El incremento en el saldo de las cuentas bancarias se debe principalmente a ingresos de recursos de los proyectos aliados por concepto de intervenciones, ya que estos se van desembolsando conforme a la capacidad de ejecución que tienen las Iglesias aliadas.

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2024	2023
Cuentas por cobrar partes relacionadas (1)	200,000	103,789,109
Cuentas por cobrar (2)	80,650,827	111,736,348
Total Cuentas por cobrar	**80,850,827**	**215,525,457**

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

(1) El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar con partes relacionadas a 31 de diciembre de 2024 y 2023:

	2024	2023
Compassion USA	0	102,156,047
Compassion Canada (a)	200,000	1,443,062
Compassion Reino Unido	0	190,000
Total cuentas por cobrar partes relacionadas	**200,000**	**103,789,109**

(a) La cuenta por cobrar a Canadá corresponde a los montos pendientes de cobro por gastos de viaje del colaborador Andrés Cera.

2) El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2024 y 2023

		2024	2023
Cuentas por Cobrar Comerciales (a)	Promotora de Apartamento DANN SAS	0	61,896,500
	Administradora Colombiana de Pensiones-Colpensiones	0	2,008,570
	Hotel Majayura Sol SAS	0	1,270,588
	ITAÚ Corpbanca Colombia SA	0	428,612
	Muñoz Dina Luz	0	123,165
	Miguel Monroy Herrera	0	53,870
	Oscar Arellano Acosta	0	42,300
	David Padilla Muñoz	0	33,999
	Antonio Buzón Cuello	0	27,900
	Sandra Chacón Bolívar	0	14,040
	Clara Rodriguez	0	77,350
	Ruben Quiroga Vásquez	77,350	0
Total Cuentas por Cobrar Comerciales		**77,350**	**65,976,894**

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

Otras cuentas por Cobrar- Incapacidades (b)	Caja de Compensación Familiar Compensar	180,670		180,670
	Entidad Promotora De Salud Sanitas SA	8,117,941		11,471,257
	Nueva EPS	9,273,387		5,444,864
	EPS Suramericana SA	15,575,521		2,999,454
	Entidad Promotora de Salud Famisanar SAS	18,939,702		18,583,550
	Salud Total EPS Régimen Contributivo SA	28,486,256		7,079,659
Otras cuentas por Cobrar- Incapacidades		**80,573,477**		**45,759,454**
Total Cuentas por Cobrar		**80,650,827**		**111,736,348**

(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.

La disminución en las cuentas por cobrar comerciales se debe principalmente a que para diciembre de 2024 no se presentaron anticipos a hoteles y solo se presentó la cuenta por cobrar a un colaborador por un saldo en su legalización de anticipo del mes de diciembre de 2024.

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

El aumento en otras cuentas por cobrar se debe principalmente a el cobro de nuevas incapacidades de licencias de maternidad de Leidy Hernandez y Angelica Hoyos.

NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2024	**2023**
Muebles y Enseres	590,146,464	603,996,420
Equipo de computación	1,016,821,689	1,336,930,060
Vehiculos	347,800,000	239,400,000
Depreciación Acumulada	(1,109,888,566)	(1,183,131,214)
Total Propiedad, planta y equipo	**844,879,587**	**997,195,266**

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

Se detalla el movimiento de propiedades, planta y equipos para los años 2024 y 2023 así:

	Muebles	Equipo de Computación	Vehiculos	Total
Costo				
1 de enero de 2024	**603,996,420**	**1,336,930,060**	**239,400,000**	**2,180,326,480**
Adquisiciones	2,986,900	83,806,817	108,400,000	**195,193,717**
Retiros	(16,836,856)	(403,915,188)	0	**(420,752,044)**
31 de diciembre de 2024	**590,146,464**	**1,016,821,689**	**347,800,000**	**1,954,768,153**
Depreciación acumulada				
1 de enero de 2024	(336,290,475)	(799,010,072)	(47,830,667)	**(1,183,131,214)**
Depreciación anual	(36,589,032)	134,765,014	(24,933,333)	**73,242,649**
31 de diciembre de 2024	(372,879,507)	(664,245,058)	(72,764,000)	**(1,109,888,565)**
Activos fijos 31 diciembre 2024	**217,266,957**	**352,576,631**	**275,036,000**	**844,879,588**

NOTA 6. — PROVEEDORES

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2024	2023
Servientrega SA	(4,300,070)	0.
Comcel SA	(3,214,563)	(3,272,400)
Soler Vanoy Angela Transkovia	(1,490,722)	0
Coordinadora Mercantil SA	(1,260,884)	0
Colombia telecomunicaciones SA ESP	(886,690)	(1,260,047)
UNE EPM Telecomunicaciones SA	(416,461)	(1,608,899)
Grupo SLAM SAS	(285,300)	(2,191,104)
San fernando real sas	0	(528,900)
Avila Colombia sas	0	(202,853)
Hoteles Arawak de Colombia sas	0	(178,900)
Inversiones Hoteleras los Sauces sa	0	(130,900)
Operadora de Franquicias de Colombia s a s	0	(51,707)
Saitemp sa	0	(29,000)
Accorhotels Colombia s.a	0	(16,730)
Total Proveedores	**(11,854,690)**	**(9,471,440)**

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

NOTA 7. — RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR

	2024	2023
Retención en La Fuente	(34,039,000)	(33,689,896)
Retención De Industria Y Comercio	(2,908,000)	(3,585,581)
Impuesto de Renta 2023	(90,455,000)	(87,080,000)
Total retenciones de impuestos	**(127,402,000)**	**(124,355,477)**

NOTA 8. — BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2024	2023
Acreedores varios (1)	(233,324,300)	(245,013,443)
Obligaciones laborales (2)	(1,010,890,584)	(947,701,838)
Total Impuestos corrientes	**(1,244,214,884)**	**(1,192,715,281)**

(1) El siguiente es el detalle de acreedores varios a 31 de diciembre de 2024 y 2023

	2024	2023
Aportes Fondos De Pensiones	(99,720,100)	(92,169,300)
Salud	(75,585,100)	(71,540,900)
Aportes Parafiscales a ICBF, SENA	(52,967,300)	(50,647,600)
Aportes a ARL	(5,051,800)	(4,973,500)
Gloria Ramirez Garcia	0	(13,961,642)
Henry Duarte Afanador	0	(10,763,786)
Estilo Ingeniera S.A.	0	(667,446)
Jailer Salas	0	(216,700)
Enoc Ricardo Florez	0	(44,118)
Karime Abdala Jimenez	0	(25,570)
Nidia Jerez Berrío	0	(2,883)
Total Acreedores Varios	**(233,324,300)**	**(245,013,445)**

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

(2) El siguiente es el detalle de obligaciones laborales a 31 de diciembre de 2024 y 2023

	2024	2023
Cesantías a empleados asalariados	(563,594,801)	(521,483,783)
Vacaciones consolidadas	(355,819,377)	(341,952,465)
Intereses sobre las cesantías a empleados asalariados	(66,949,076)	(61,208,392)
Prima extralegal a empleados asalariados	(24,527,330)	(23,057,198)
Obligaciones laborales	**(1,010,890,584)**	**(947,701,838)**

NOTA 9. — OTROS PASIVOS

	2024	2023
Ingresos recibidos para terceros (Casa Matriz) (a)	(15,007,779,130)	(12,761,020,046)
CO-0634 Reintegro Fondos (b)	(11,664,000)	(5,800,000)
CO-0585 Reintegro Fondos (b)	(10,000,000)	(5,500,000)
CO-0791 Reintegro Fondos (b)	(8,307,838)	(2,264,770)
CO-0591 Reintegro Fondos (b)	(5,568,522)	0
CO-0533 Reintegro Fondos	0	(7,087,000)
Luz Aida Riaño	0	(350,000)
Total Otros pasivos – 2300 - 2310 - 2010	**(15,043,319,490)**	**(12,782,021,816)**

El rubro de Otros Pasivos corresponde a los valores recibidos con destinación específica para cada uno de los proyectos, entregados como Aportes Económicos a los proyectos aliados mediante un acuerdo de Alianza Estratégica firmado entre las dos partes. En virtud de este acuerdo, el proyecto aliado debe rendir un informe financiero, el cual es revisado por Compassion. En aquellos casos que se considere necesario, se realiza una auditoría.

Al cierre del 31 de diciembre de 2024, Compassion recibió los siguientes valores:

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

(a) $10,765,807,286, registrado en la cuenta 2300, destinados a ser enviados a los proyectos aliados en el mes de enero de 2025 y $4,241,971,844, registrados en la cuenta 2310, los cuales serán distribuidos a cada proyecto aliado de acuerdo con la agenda de distribución establecida en la propuesta para cada intervención individual.

(b) El valor de $35,540,360 corresponde a valores reintegrados por cuatro proyectos aliados, los cuales están a disposición de Compassion para su ejecución.

NOTA 10. — ACTIVO NETO

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2024	2023
Capital social	(67,667,939)	(67,667,939)
Donaciones	(1,000,000)	(1,000,000)
Excedente o Déficit presente Ejercicio	(776,335,712)	360,575,038
Beneficio o Excedente Neto año anterior	(72,624,215)	(433,199,252)
Total Activo Neto	**(917,627,866)**	**(141,292,153)**

Para la vigencia del presente año se presenta una utilidad del ejercicio de $776,335,712.

El beneficio o excedente neto fiscal del año 2023, por un valor de $200,874,000, fue destinado a la participación del personal en proyectos aliados y en Compassion, en el Congreso de Pastores de la Región 1, realizado en Cartagena. Además, se destinó a gastos de entrenamiento, incluyendo la compra de materiales clave, impresión de documentos y salarios de entrenadores. Esta ejecución se llevó a cabo en las actividades autorizadas y propuestas para tal fin, conforme a lo dispuesto por el órgano máximo de Dirección, según se detalla en el acta del 30 de mayo de 2024.

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

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

Ejecución Beneficio o Excedente Neto fiscal

Ejecución Año 2024 del excedente año 2023	Concepto de la Reinversion	Tercero
14,848,000	01MH14691 SERVICIO DE EVENTO ENTRENAMIENTO EN CHOCO	**MARCO TULIO GOMEZ GIRALDO SAS**
3,750,000	FEV 136 COMPRA DE MATERIAL PARA ENTRENAMIENTO FASE 1 TUMACO	**VERGARA TABA ARNOLD**
180,000	FEV 143 MATERIAL IMPRESO ENTRENAMIENTO PROTECCION INFANTIL FASE I	**VERGARA TABA ARNOLD**
12,204,000	CRC22077 SERVICIO DE RESTAURANTE ENTRENAMIENTO	**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL CHOCO**
3,190,000	FEAC81 ENTRENAMIENTO EN PASTORAL JUVENIL	**CASTRO MERIÑO ANA ROSSANA**
8,267,300	MFV17514 ENTRENAMIENTO CRECER CON AMOR	**HOTEL MAMONAL SAS**
5,405,000	HHC48244 ENTRENAMIENTO CRECER CON AMOR EQUIPO DE ENTRENADORES	**NATRI LIMITADA**
8,476,000	FEVE23575 ENTRENAMIENTO DE DIFERENCIADO BASICO EN PROGRAMAS TUMACO	**VELMAR S EN C**
4,340,000	FEVE26238 ENTRENAMIENTO DIFERENCIADO BASICO EN PROGRAMAS TUMACO	**VELMAR S EN C**

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

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

6,174,000	GM 7 ENTRENAMIENTO" CRECER CON AMOR"	**MUSA MARRIAGA GINA DEL SOCORRO**
1,153,110	E-2165 COMPRA DE LIBROS ENTRENAMIENTO CRECER CON AMOR	**ALA CARACHAS SAS**
7,776,531	E-2061 IMPRESION DE LIBROS ENTRENAMIENTO TALLER DE CLAVES	**ALA CARACHAS SAS**
116,501	E-2062 IMPRESION DE LIBROS TALLER DE CLAVES ENTRENAMIENTO	**ALA CARACHAS SAS**
4,830,000	FE 14384 ENTRENAMIENTO CRECER CON AMOR	**HENRY MEDINA TORRES Y CIA SAS**
5,747,961	FENC857 ENTRENAMIENTO CERTIFICACION DE CLAVES	**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFENALCO ANTIOQUIA**
114,415,597	SALARIO ENTRENADORA AÑO 2024	**MARHA POLO QUINTERO**
200,874,000	**Total Ejecución de excedentes**	

NOTA 11. — OTROS INGRESOS

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2024	2023
Ingreso por donaciones recibidos de la Casa Matriz USA	(21,070,232,637)	(18,173,230,666)
Recuperación de gastos ejercicios anteriores	(5,911,836)	(1,069,279)
	(21,076,144,473)	**(18,174,299,945)**

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

El rubro de Ingreso por Donaciones refleja los fondos recibidos de la Casa Matriz para cubrir los gastos administrativos de funcionamiento de la Oficina local en Colombia, por un valor de $21,060,027,926. Además, se registró el ingreso de una donación física consistente en un Firewall enviado desde la Casa Matriz, cuyo valor, al ser nacionalizado en Colombia, ascendió a $10,204,711.

Asimismo, la recuperación de gastos de ejercicios anteriores incluye: el bono de Navidad de los colaboradores que se retiraron en 2024, por un monto de $1,814,277; la consignación por la pérdida de un portátil, por un valor de $3,741,407; y la recuperación de gastos por una incapacidad por $356,152.

NOTA 12.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2024	2023
Gastos de personal (1)	13,290,643,286	11,846,458,649
Gastos de viaje (2)	2,038,908,546	2,404,473,529
Honorarios (3)	1,936,628,856	1,640,160,551
Gastos diversos	821,416,326	592,808,378
Impuesto GMF	664,222,846	661,267,540
Arrendamientos	640,646,524	565,007,603
Comunicaciones	243,083,899	247,619,262
Software licencias	70,898,137	3,604,348
Servicios Públicos	38,704,472	36,651,632
Gastos de mantenimiento	27,162,661	55,085,262
Gastos vehiculos	13,889,175	16,567,206
Impuesto Vehiculos	3,956,800	1,840,000
Total Gastos Administración	**19,790,161,528**	**18,071,543,960**

(1) El siguiente es el detalle de los gastos de personal a 31 de diciembre de 2024 y 2023

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

	2024	2023
Sueldos	6,748,586,439	6,171,425,901
Gastos Medicos Y Drogas	1,281,986,155	1,088,030,708
Aportes a Fondos De Pensiones Cesantías	866,794,050	744,247,426
Aportes a EPS	627,528,152	550,330,376
Cesantias	609,755,241	534,973,917
Prima De Servicios	604,393,373	528,308,490
Bonificaciones	486,391,148	538,614,400
Vacaciones	486,050,132	403,363,016
Prima Extralegal Navidad	290,371,818	251,844,069
Aportes Cajas De Compensacion Familiar	289,114,400	252,565,900
Dotaciones y suministro a trabajadores	236,075,645	41,154,220
Aportes I.C.B.F	216,851,800	189,440,100
SENA	144,591,500	126,312,931
Auxilio de alimentación	127,491,769	0
Beneficios de retiro	95,893,677	25,004,428
Intereses Sobre Cesantias	69,888,148	62,215,870
Aportes a ARL	64,250,300	55,852,000
Auxilio De Transporte	19,823,402	16,835,224
Otros	18,262,400	130,807,596
Incapacidades	5,436,410	0
Capacitación Al Personal	1,107,327	135,132,065
Servicios Temporales – trabajador	0	12
Gastos de Personal	**13,290,643,286**	**11,846,458,649**

El rubro de gastos del personal está compuesto por el valor correspondiente al personal vinculado mediante contrato laboral a fecha 31 de diciembre de 2024. Este rubro refleja un incremento debido a la contratación de nuevo personal y al ajuste salarial realizado a principios de año.

(2) El siguiente es el detalle de los gastos de viaje a 31 de diciembre de 2024 y 2023

	2024	2023
Alimentación	396,566,846	409,177,659
Alojamiento Y Manutencion	810,423,201	965,699,807
Pasajes Aereos	490,806,448	689,468,069
Pasajes Terrestres y parqueadero	340,860,051	340,127,994
Lavandería	252,000	0
Gastos de viaje	**2,038,908,546**	**2,404,473,529**

El rubro de Gastos de Viaje muestra un incremento debido a que, en el año 2024,

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

Compassion se encuentra al 100% en la ejecución de viajes y actividades del personal que viaja permanentemente para brindar apoyo y seguimiento a los proyectos de implementación del programa

(3) El siguiente es el detalle de los honorarios a 31 de diciembre de 2024 y 2023

	2024	2023
Honorarios Revisoría Fiscal	36,916,413	33,781,496
Asesoría Jurídica	28,871,185	76,868,232
Asesoría Técnica	6,500,000	6,000,000
Otros honorarios - Traducciones	1,864,341,258	1,523,510,823
Total Gastos de Honorarios	**1,936,628,856**	**1,640,160,551**

NOTA 13- OTROS GASTOS

	2024	*2023*
Otros /impuestos asumidos	28,722,960	50,856,874
Total Otros gastos	**28,722,960**	**50,856,874**

NOTA 14- GASTO FINANCIERO NETO

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2024	2023
Comisiones Itaú y Citibank	54,630,862	9,759,104
Comisiones otros bancos	951,590	760,756
Total Gasto financiero neto	**55,582,452**	**10,519,860**

Este rubro registra el gasto por comisiones bancarias generados en las dos cuentas corrientes de Compassion, adicionalmente las comisiones bancarias de otros bancos corresponden a las comisiones de los bancos de los colaboradores que se generan al reintegrar los saldos de las legalizaciones de sus anticipos.

Docusign Envelope ID: A408F627-4F93-4398-8E3C-BDB44D1B715C

NOTA 15- DEPRECIACIONES

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2024	2023
Muebles y equipo	52,920,769	55,749,269
Equipo Computación, Comunicación	257,032,719	242,251,028
Transporte	24,933,333	16,873,992
Total Depreciaciones	**334,886,821**	**314,874,289**

Este rubro refleja el gasto por depreciación de la propiedad, planta y equipo durante el año 2024, calculado de acuerdo con la política contable establecida por Compassion.

NOTA 16- GASTOS POR PROVISION DE IMPUESTO DE RENTA

El saldo a diciembre 31 corresponde a:

	2024	2023
Provisión de impuesto de renta	90,455,000	87,080,000
Total provisión Impuesto de renta	**90,455,000**	**87,080,000**

Este rubro registra la provisión de renta calculada para el año 2024, luego de la depuración de renta como contribuyente del régimen tributario especial. La renovación de la permanencia en dicho régimen fue realizada ante la DIAN para el año 2024, mediante el formulario número 52451002322448, el 21 de junio de 2024.

JUAN CARLOS CASTELLANOS MEJÍA
Representante Legal

EIMY GISELLE GARCÍA
Contadora Pública
T.P 226507-T

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