



FUNDACIÓN



60 AÑOS



Estados Financieros de la Fundación de Atención a la Niñez -FAN
Al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas
al 31 de diciembre de 2023



FundaciónFAN



FANFundacion



FundaciónFAN



FANFundacion



FANFundacion



FundaciónFAN

NIT. 890905179-3
Teléfono (4) 4480288.

Dirección Calle 43 B # 81 - 51
www.fan.org.co
Medellín, Antioquia.

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y DEL CONTADOR DE LA FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A NIÑEZ SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, 6 de febrero de 2025

El suscrito Representante Legal y Contador de la FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ "FAN", certifican que los estados financieros individuales de la Entidad a 31 de diciembre de **2024 y 2023** han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a disposición de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en ellos:

- a) Tipos de transacciones y hechos durante el periodo:
 - i) Ocurrencia: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
 - ii) Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
 - iii) Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
 - iv) Corte de operaciones: las transacciones y hechos se han registrado en el periodo correcto.
 - v) Clasificación: las transacciones y hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.

- b) Saldos contables al cierre del periodo:
 - i) Existencia: Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen
 - ii) Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
 - iii) Integridad: se han registrado todos los activos, pasivos y partidas de patrimonio neto que tenía que registrarse.



iv) Valuación e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.

c) Presentación y revelación:

- i) Ocurrencia de derechos y obligaciones: los hechos, transacciones y otras cuestiones revelados han ocurrido y corresponden a la entidad.
- ii) Integridad: se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenía que incluirse.
- iii) Clasificación y comprensibilidad: la información financiera se presenta y describe adecuadamente, y la información a revelar se expresa con claridad.
- iv) Exactitud y valoración: la información financiera y la otra información se muestran fielmente por las cantidades adecuadas.

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la entidad se encuentra obligada solo a presentar estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, definido mediante la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Cordialmente,


MARISOL VANEGAS CARO
Representante legal
C.C 43.187.614


FABIAN CORREA BETANCUR
Contador T.P No. 196036-T
C.C 1.017.135.133



**DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL
A LA JUNTA DIRECTIVA DE FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ - FAN**

Informe sobre los estados financieros individuales

He auditado los estados financieros individuales de la Fundación de Atención a la Niñez que comprenden, el Estado de Situación Financiera, el estado de Resultados, de Cambios en el Activo Neto y Estado de Flujos de Efectivo por el año 2024 y las revelaciones hechas, que han sido preparadas como lo establece el anexo 2 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

El Informe de Gestión de los administradores, por el ejercicio comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2024.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de fraude o error.

Fundamento de la opinión

El objetivo de mi trabajo como revisor fiscal de La Entidad fue examinar la información financiera a fin de expresar una opinión profesional independiente sobre los estados financieros y evaluar los sistemas de control.

Soy independiente de La Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 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 favorable.

Efectué una auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, anexo 4 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría, de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA 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. En ese orden de ideas, nuestro examen incluyó:

- La revisión, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros;

Dirección

Transversal 5ª N.º 45-225
Medellín, Colombia

Contacto

Teléfono: (574) 268 22 11

Correo

comercial@contabler.com.co
www.contabler.com.co

Nit

800.015.821-8

- La evaluación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de La Entidad, así como de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto;
- El seguimiento a los actos de los administradores de La Entidad, a fin de determinar si se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva y si se han cumplido las disposiciones legales aplicables en el desarrollo de las operaciones;
- La inspección de los comprobantes de las cuentas y el Libro de Actas, para determinar si se llevan y se conservan debidamente;
- La evaluación del sistema de control interno, con el propósito de concluir si las medidas de control, de conservación y custodia de los bienes de La Entidad o de terceros que estén en su poder, son adecuadas y si funcionan tal como fueron definidas por la administración para garantizar el logro de sus objetivos;
- La revisión del informe de gestión preparado y presentado por los administradores, para establecer que existe la debida correspondencia entre su contenido y los estados financieros.

En el curso del año y oportunamente, informamos a La Entidad, los principales Comentarios derivados de nuestra revisión.

De acuerdo con el alcance del trabajo, consideramos haber obtenido la información necesaria para cumplir con nuestras funciones y emitir nuestra opinión.

Conclusiones del trabajo

Situación económica y financiera

Los Estados Financieros tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera de La Entidad a 31 de diciembre de 2024, de conformidad con los conceptos y principios de contabilidad regulados en el Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. Se considera que existe concordancia entre los Estados Financieros y el Informe de Gestión preparado por los administradores.

Opinión

En nuestra opinión, la información financiera presentada por la administración fue preparada con base en las Normas de información financiera y contables, vigentes en Colombia en la fecha de preparación de estados financieros aplicables a La Entidad y tiene pleno valor probatorio de los hechos económicos, por tanto, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de La Entidad y de los resultados de su operación, por el año auditado.

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.

En nuestra evaluación efectuada con el propósito de establecer el alcance de las pruebas de auditoria evidenciamos que La Entidad ha seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los terceros que estén en su poder.

Dirección

Transversal 5ª N.º 45-225
Medellín, Colombia

Contacto

Teléfono: (574) 268 22 11

Correo

comercial@contabler.com.co
www.contabler.com.co

Nit

800.015.821-8

Otros Asuntos

Los Estados Financieros individuales que se presentan para fines de comparación, fueron auditados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y expresé una opinión favorable sobre los mismos para el año 2023.

Situación administrativa

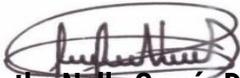
Los sistemas de información, contabilidad y control, son apropiados y su funcionamiento hace posible la destinación eficiente y la salvaguarda de los recursos en poder de La Entidad. Los comprobantes de las cuentas y el Libro de Actas se llevan y conservan debidamente.

Situación legal y jurídica

La administración orientó a la organización hacia el cumplimiento de las normas legales vigentes, tanto internas como externas. Los estados financieros, las notas y el informe de gestión, revelan los asuntos que revisten importancia, así como su posible efecto futuro en el patrimonio social.

Tal como se expresa en el informe de gestión, La Entidad ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual, derechos de autor y libre negociación de facturas. Durante el período se liquidaron y pagaron los aportes al sistema de seguridad social integral. La información contenida en las autoliquidaciones de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables.

Medellín, 31 de enero de 2025



Martha Nelly García Duque
Revisora Fiscal
TP 225353-T
Contabler S.A. TR 138

Dirección

Transversal 5ª N.º 45-225
Medellín, Colombia

Contacto

Teléfono: (574) 268 22 11

Correo

comercial@contabler.com.co
www.contabler.com.co

Nit

800.015.821-8



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ

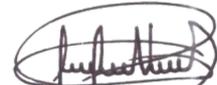
A 31 de Diciembre
 Cifras expresadas en Miles

	Notas	2024	2023
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4,652,603	3,868,434
Inversiones a corto plazo	5	559,877	35,847
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	6	747,983	2,454,119
Activos por Impuestos Corrientes	6	8,945	19,393
Inventarios	7	215,251	386,003
Otros activos no financieros corrientes	9	12,774	378,092
Total activo corriente		6,197,432	7,141,888
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	8	3,890,977	2,623,424
Inversiones a largo plazo	5	1,347,841	552,656
Otros activos no financieros no corrientes	9	30,883	55,323
Total activo no corriente		5,269,701	3,231,403
TOTAL ACTIVOS		11,467,133	10,373,291
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras corto plazo tc.	11	191,688	57,267
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas	11	1,466,561	1,250,768
Pasivos por impuestos no financieros	12	111,785	40,304
Beneficios a Empleados	13	409,326	377,822
Otros pasivos no financieros corrientes	11	1,303,135	922,178
Total pasivo corriente		3,482,495	2,648,339
Obligaciones financieras a largo plazo	10	835,925	1,956,469
Total pasivo no corriente		835,925	1,956,469
Total pasivo		4,318,420	4,604,807
Activo Neto			
Superávit Capital	14	25,254	25,254
Excedentes del Ejercicio	14	1,402,928	45,106
Excedentes de Ejercicios anteriores	14	475,377	430,271
Pérdida de Ejercicios anteriores	14	-832,147	-832,147
Otras reservas	14	4,914,463	4,937,161
Ganancias acumuladas	14	1,162,838	1,162,838
Total activo neto		7,148,713	5,768,484
TOTAL PASIVO MAS ACTIVO NETO		11,467,133	10,373,291

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos.


MARIJOL VANEAS CARO
 Representante Legal
 CC: 43.187.614
 (Ver Certificación Adjunta)


FABIAN ALBERTO CORREA
 Contador Publico
 T.P 196036-T
 (Ver Certificación Adjunta)


MARTHA NELLY GARCIA
 Revisora Fiscal Principal
 TP: 225353-T
 En Representación de Contabler S.A
 (Ver Dictamen Adjunto)



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ
 A 31 de Diciembre
 Cifras expresadas en Miles

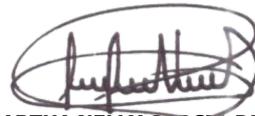
	Notas	2024	%	2023	%
Enseñanza y Protección		37,356,683		19,485,064	
Donaciones y Proyectos		4,760,268		2,443,621	
INGRESOS	15	42,116,951	100.00%	21,928,686	100.00%
Inversión Social	17	-38,323,752	90.99%	-19,692,170	89.80%
EXCEDENTE BRUTO		3,793,199	9.01%	2,236,516	10.20%
Gastos de administración	17	-2,801,172	6.65%	-2,036,814	9.29%
Otros Ingresos	16	763,732	1.81%	344,468	1.57%
Gastos financieros	18	-349,517	0.83%	-471,752	2.15%
Excedente antes de impuestos		1,406,242	3.34%	72,417	0.33%
Gasto por impuestos	19	-3,313		-27,311	
EXCEDENTE OPERACIONAL		1,402,928	3.33%	45,106	0.21%


MARISOL VANEGAS CARO
 Representante Legal
 CC: 43.187.614

(Ver Certificación Adjunta)


FABIAN ALBERTO CORREA
 Contador Publico
 T.P 196036-T

(Ver Certificación Adjunta)


MARTHA NELLY GARCIA DUQUE
 Revisora Fiscal Principal
 TP: 225353-T
 En Representación de Contabler S.A
 T.R.138
 (Ver Dictamen Adjunto)



ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ

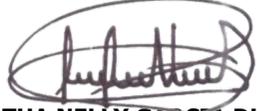
A 31 de Diciembre

Cifras expresadas en Miles

	Capital	Reserva	Excedente años anteriores acumulados	Excedente o pérdida del ejercicio	Ganancias Retenidas	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2021	(947,816)	(5,145,546)	(426,760)	485,699	(1,162,838)	(7,197,261)
Donaciones	922,562					922,562
Excedentes años anteriores			482,187	(485,698)		(3,511)
Excedentes del Ejercicio PERDIDA				346,449		346,449
Fortalecimiento de Patrimonio 2018						-
Excedentes del Ejercicio						-
Perdida Año Transición						-
Saldos al 31 de diciembre de 2022	(25,254)	(5,145,546)	55,427	346,450	(1,162,838)	(5,931,761)
Excedentes años anteriores			346,449	(346,449)		-
Fortalecimiento de Patrimonio 2018		208,384				208,384
Excedentes del Ejercicio				(45,106)		(45,106)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	(25,254)	(4,937,161)	401,876	(45,105)	(1,162,838)	(5,768,484)
Excedentes años anteriores			(45,106)	45,106		-
Fortalecimiento de Patrimonio 2021		22,699				22,699
Excedentes del Ejercicio				(1,402,928)		(1,402,928)
Saldos al 31 de diciembre de 2024	(25,254)	(4,914,461)	356,770	(1,402,928)	(1,162,838)	(7,148,713)


MARISOL VANEZAS CARO
 Representante Legal
 CC: 43.187.614
 (Ver Certificación Adjunta)


FABIAN ALBERTO CORREA
 Contador Publico
 T.P 196036-T
 (Ver Certificación Adjunta)


MARTHA NELLY GARCIA DUQUE
 Revisora Fiscal Principal
 TP: 225353-T
 En Representación de Contabler S.A T.R.138
 (Ver Dictamen Adjunto)



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ
 Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre
 Cifras expresadas en Miles

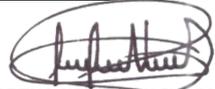
	2024	2023
Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación		
Ganancia (pérdida) del año	1,402,928	45,106
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo		
Depreciación de propiedades planta y equipo	177,558	155,566
Amortización de intangibles	550,124	155,699
Deterioro otros contratos	1,626	-
Deterioro de inversiones	1,582	17,197
Valor Razonable de las Inversiones	(471,862)	(103,375)
Recuperación de activos fijos	(14,500)	-
Provisiones renta	3,313	27,312
Total ajustes que no requirieron uso de efectivo	1,650,769	297,504
Cambios en el capital de trabajo		
Disminuciones (aumento) en los inventarios	170,752	215,033
Disminución (aumento) cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	1,704,510	1,168,606
Activos por Impuestos Corrientes	10,447	3,488
Disminución (incrementos) intangibles	(160,365)	(96,841)
Disminución (incrementos) gastos pagados por anticipado	-	6,822
Incrementos (disminución) Otras obligaciones corrientes	134,421	56,558
Disminución (aumento) en inversiones	(150,679)	341,771
Incrementos (disminuciones) cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	215,793	(1,237,142)
Incrementos (disminuciones) Pasivos por impuestos corrientes	68,169	21,786
Incrementos (disminuciones) beneficios a empleados	31,505	73,561
Incrementos (disminuciones) Otros pasivos no financieros corrientes	380,956	921,235
Total aumento o disminuciones activo y pasivo corriente	2,405,510	1,474,876
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	4,056,279	1,772,380
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	-	1,341,281
Compras de propiedades, planta y equipo	(1,430,611)	(1,021,025)
Incrementos inversiones	(698,256)	-
Compras Cargos Diferidos	-	(341,275)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(2,128,867)	(21,019)
Flujos de efectivo utilizados en actividades de financiación		
Cuentas por pagar largo plazo	(1,120,543)	1,201,903
Disminución patrimonial	(22,699)	(208,384)
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados) en actividades de financiación	(1,143,242)	993,519
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	784,171	2,744,881
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	784,170	1,911,859
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	3,868,434	1,956,575
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	4,652,603	3,868,434


MARISOL VANEZAS CARO
 Representante Legal
 CC: 43.187.614

(Ver Certificación Adjunta)


FABIAN ALBERTO CORREA
 Contador Publico
 T.P 196036-T

(Ver Certificación Adjunta)


MARTHA NELLY GARCIA DUQUE
 Revisora Fiscal Principal
 TP: 225353-T

En Representación de Contabler S.A T.R.138
 (Ver Dictamen Adjunto)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La entidad FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ "FAN", fue constituida de acuerdo con las Leyes colombianas el 14 de agosto de 1964, mediante personería jurídica número 151 otorgada por la Gobernación de Antioquia. Inscrita en Cámara de Comercio el 27 de febrero de 1997, en el libro 1º, bajo el número 992, se constituyó una entidad sin ánimo de lucro y tiene por objeto social desarrollar programas de atención integral, proyectos y eventos de protección integral para niños, niñas, adolescentes, jóvenes y sus familias. Adicional atender a las comunidades marginadas económica y socialmente, ubicadas en las zonas vulnerables de Colombia, a través de la atención integral a la infancia, mediante programas de Educación, nutrición y apoyo psicosocial a las familias.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Medellín (Calle 43 B # 81 - 51), el término de duración de la FUNDACIÓN es INDEFINIDA.

En el año 2008 la entidad fue reformada según el acta N° 146 del 31 de marzo del 2008, modificando su denominación por **FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ "FAN"**.

Los órganos de administración son: Junta Directiva, Dirección Ejecutiva y Revisoría Fiscal.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera para pymes.

Nota 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Marco técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada solo a presentar estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, definido mediante la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015, el cual incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión año 2015 vigente a partir del 1 de enero de 2017.

Las normas Colombianas de Información Financiera aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el año 2009, las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2009.





Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

En diciembre 2014 la entidad realizó la conversión hacia las NIIF pymes y durante 2015 la entidad trabajó en el balance de transición hacia las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia y a partir de 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

2.2 Negocio en Marcha

Luego de preparar y analizar los estados financieros comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2024, la Dirección de la FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

2.3 Bases de Medición

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en el resultado que son valorizados al valor razonable y costo amortizado.

El costo histórico para los activos es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Para los pasivos: Es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo (por ejemplo, impuestos a las ganancias).

2.4 Valor Razonable (VR)

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.5 Técnicas de valoración del valor razonable

El objetivo de utilizar una técnica de valoración es estimar el precio de transacción que se habría alcanzado en la fecha de medición en un intercambio entre partes que actúen en condiciones de independencia mutua, motivado por contraprestaciones normales del negocio.

Las técnicas de valoración incluyen el uso de transacciones de mercado recientes para un activo idéntico entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua, si estuvieran disponibles, referencias al valor razonable actual de otro activo sustancialmente igual al activo que se está midiendo, el análisis del flujo de efectivo descontado y los modelos de fijación de precios de opciones. Si existiese una técnica de valoración comúnmente utilizada por los participantes en el mercado para fijar el precio del activo, y se hubiera demostrado que esa técnica proporciona estimaciones fiables de los precios observados en transacciones reales de mercado, la Entidad utilizará esa técnica.





El valor razonable se estima sobre la base de los resultados de una técnica de valoración que utilice en mayor medida posible datos de mercado y minimice todo lo posible la utilización de datos determinados por la Entidad.

2.6 Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Fundación, se expresan en pesos colombianos la cual es la moneda funcional y la moneda de presentación.

Las cifras en los estados financieros y las notas están expresadas en miles de pesos colombianos. La moneda funcional de la Entidad se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual, estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

2.7 Base de contabilización

La Entidad prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo.

2.8 Importancia relativa y materialidad

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

2.9 Frecuencia de información e información comparativa

La Fundación prepara sus estados financieros consolidados al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2024 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2023, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

2.10 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Fundación presenta los activos y pasivos en el Estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Una partida se clasifica como corriente cuando la Entidad:

- a) Espera realizar el activo o liquidar el pasivo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, doce meses contados a partir de la fecha de su liquidación.
- b) Mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- c) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.
- d) Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.





- e) Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.
- f) Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes. El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente.

Excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información que sea fiable y más relevante. Cuando se aplique esta excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo al grado de liquidez aproximada.

Nota 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación son las aplicadas por la Fundación para la preparación de los estados financieros bajo NIIF.

3.1 Efectivo y equivalente al efectivo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta La Fundación y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general
- Cajas menores
- Cuentas corrientes y de ahorros en moneda nacional
- Inversiones a corto plazo de gran liquidez, negociables en un término inferior a 90 días, que no tengan alto riesgo de fluctuación sobre el nominal. (carteras colectivas, CDT menores a 90 días tomando la fecha de origen)
- Fondos sujetos a restricción: (Fondos sectoriales y cuentas bancarias ahorro y corrientes de los proyectos)

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe La Fundación de terceros que poseen destinación específica por igual valor.

3.2 Instrumentos financieros

Es un contrato que da lugar a un activo financiero de la fundación y a un pasivo financiero, o a un instrumento de patrimonio de otra. El activo financiero representa un derecho contractual a recibir un dinero a futuro y un pasivo financiero representa para la fundación una obligación contractual de entregar efectivo en el futuro.

Los activos financieros de la fundación son:

- ✓ Depósitos a la vista y depósitos a plazo
- ✓ Cuentas por cobrar, préstamo por cobrar y otros deudores por cobrar
- ✓ Inversiones

Los pasivos financieros de la fundación son:





- ✓ Cuentas por pagar
- ✓ Acreedores por pagar
- ✓ Obligaciones financieras

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Las inversiones en acciones que cotizan en bolsa se medirán al valor razonable y los cambios en el valor razonable serán reconocidos en el resultado. Las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro de la inversión el cual ira a resultados.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de La Fundación son activos financieros de pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Periódicamente y siempre al cierre del año, La Fundación evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar por el costo amortizado. Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o por su castigo, en este último considerando de difícil cobro y haber sido estimado y reconocido su deterioro.

- Pasivos Financieros

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

3.3 Inventarios

Corresponde a los elementos que se tienen para venta, consumo administrativo, utilización en los contratos que La Fundación ejecuta o donaciones:

- Papelería
- Dotación
- Menaje de cocina
- Elementos de aseo
- Elementos de cafetería
- Material didáctico
- Juguetes
- Dotación de personal
- Y donaciones





El rubro de inventarios para la venta, consumo administrativo, utilización en los contratos que la fundación ejecuta o donaciones comprende: el inventario que posee la entidad que está disponible. La venta, consumo administrativo, utilización en los contratos que la fundación ejecuta o donaciones se reconoce en el momento en que se cumplan las siguientes condiciones:

El valor de venta se reconocerá como un ingreso ordinario, en el período correspondiente a la transacción y a su vez se reconocerá el costo de la salida de dicho activo, siempre y cuando se hayan transferido los riesgos y beneficios al cliente.

Se entenderá como un consumo administrativo cuando se utilicen para consumos propios y se reconocerá como un gasto o costo en el periodo que se utilice disminuyendo el inventario.

Se entenderá como utilización en los contratos que la fundación ejecuta cuando se consuma en cada uno de ellos y se reconocerá como un costo o gasto del periodo donde se utilice disminuyendo el inventario.

Se entenderá como una donación cuando la fundación determine en ceder a los beneficiarios de la fundación el inventario que posee debido a que ese demuestre que son merecedores de dicha ayuda. Se reconocerá en el gasto o costo en el periodo que se utilice disminuyendo el inventario.

3.4 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

ACTIVO FIJO	% DEPRECIACION
Construcciones y Edificaciones	2.22%
Flota y Eq. De Transporte Terrestre	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computo	20%
Redes de Procesamiento de Datos	20%
Equipo de Comunicación	20%



- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que haya sido asignado al activo.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

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

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

3.5 Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Si un activo intangible se adquirió mediante una subvención del gobierno, el costo del activo intangible es su valor razonable en la fecha en la que se recibe.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

- **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.



Si la fundación no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

3.6 Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

3.6.1 Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

3.6.2 Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.7 Ingresos

Para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias se medirá al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de los descuentos concedidos.

La Fundación incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas netas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Es decir, evaluará detenidamente el objeto principal de cada contrato o convenio con el fin de determinar el valor neto de la contribución para la Fundación, una vez se excluyan los costos y gastos asociados con el ingreso recibido.

3.8 Arrendamientos financieros

La Fundación reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable





del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al valor reconocido como activo.

3.9 Cambio en estimaciones

Un cambio en una estimación contable es un ajuste que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios y las obligaciones que se prevén a futuro en relación con dichos activos y pasivos. El ajuste puede realizarse en el importe en libros de un activo o un pasivo, o en el gasto que refleja el consumo del activo. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

La Entidad reconoce el efecto de un cambio en una estimación contable de forma prospectiva incluyéndolo en el resultado del periodo del cambio y periodos futuros, excepto en circunstancias claramente definidas.

Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, la fundación lo tratará como un cambio en una estimación contable.

Al cierre del ejercicio de 2024 la fundación no presenta cambios en estimación de la información.

3.10 Errores

Los errores de un periodo anterior son omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la entidad para uno o más periodos anteriores. Surgen de no emplear información fiable que se encontraba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados para su publicación, siempre y cuando se pudiese esperar razonablemente la obtención y utilización de dicha información en la preparación y presentación de dichos estados financieros. También se originan de un error al utilizar dicha información.

La fundación trata los errores de periodos anteriores, como la corrección de un error a través de una reexpresión retroactiva de sus Estados Financieros.

Al cierre del ejercicio del año 2024, La Fundación hace reexpresión sobre el año 2021, el valor reconocido es por \$65 millones de pesos, que corresponde a montos por devolver de contratos que en el año 2021 se reconocieron como ingresos recibidos. El efecto de la corrección se acumula como pérdida de periodos anteriores en Patrimonio.

3.11 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, se clasifican de esta manera:

- a) Hechos que implican ajuste: aquellos que proporcionan evidencia sobre las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa; o
- b) Hechos que no implican ajuste: aquellos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa.

Los hechos que implican ajuste reflejan información nueva sobre los activos y pasivos que se reconocieron al final del periodo sobre el que se informa o sobre los ingresos, gastos o flujos de





FUNDACIÓN 60 AÑOS

efectivo que se reconocieron durante el periodo contable. El ajuste de los estados financieros para reflejar esta información nueva incrementa la relevancia, fiabilidad e integridad de los mismos y, por ende, los vuelve más útiles.

Como los hechos que no implican ajuste se relacionan con las condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa, no serán reflejados en los importes reconocidos en los estados financieros como activos y pasivos registrados al final del periodo sobre el que se informa ni como ingresos, gastos o flujos de efectivo contabilizados durante el periodo contable. Sin embargo, revelar información sobre condiciones importantes que surgieron después del periodo sobre el que se informa es un hecho relevante para evaluar los flujos de efectivo futuros de la Entidad.

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
	2024	2023
FONDOS EN CAJA	8.540	7.840
FONDOS EN BANCOS	51.915	174.100
FONDOS EN CUENTAS DE AHORRO	2.232.285	217.109
OTROS FONDOS	2.359.863	3.469.385
TOTAL	4.652.603	3.868.434

La Fundación posee a 31 de diciembre, 19 cuentas de ahorros y 1 cuenta corriente. Para las transacciones administrativas corresponden 1 cuenta de ahorros y 1 cuenta corriente, las demás cuentas se utilizan en los contratos celebrados con las diferentes entidades. Los dineros que se tienen depositados en otros fondos corresponden a recursos recibidos por contratos, proyectos especiales y donaciones.

Nota 5. INVERSIONES

INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES		
	2024	2023
ACCIONES	1.347.841	552.656
CDT'S	559.877	35.847
TOTAL	1.907.719	588.503

En el año 2024 aumenta el rubro de acciones debido al ingreso de portafolio de acciones recibido como herencia por valor nominal de \$325 millones de pesos en acciones del Grupo Nutresa, el Grupo Suramericana y Cementos Argos. Al cierre del año 2024 el portafolio en general presentó una valorización neta de \$465 millones de pesos.



5. 1. INVERSIONES EN CDT'S

Las inversiones en CDT's al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

CDT'S		
	2024	2023
BANCOLOMBIA	510.914	9.552
BANCOLOMBIA FORTALECIMIENTO PATRIMONIO 2021	-	26.296
COLTEFINANCIERA S.A COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	48.963	-
TOTAL	559.877	35.847

Los CDT por valor de \$14 Millones y \$32 millones de pesos, hacen parte de la herencia recibida en el segundo semestre del año 2024.

EL CDT por \$500 millones de pesos, fue constituido en correspondencia a las cuentas por pagar.

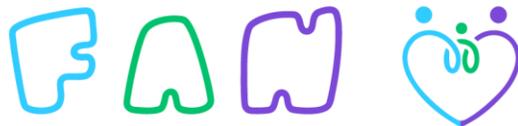
EL CDT por \$10 millones corresponde a garantía constituida en contrato de arrendamiento de bien inmueble.

La medición posterior fue al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo.

La tasa de interés efectivo, es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar, estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o cuando sea adecuado, en un período más corto), con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Nota 6. DEUDORES

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES		
	2024	2023
ANTICIPO Y AVANCES	6.212	381
DIVIDENDOS POR COBRAR	13.901	7.735
ANTICIPO RTE IVA	76	287
ANTICIPO IND. COMERCIO	2.642	694
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	-	88
DEUDORES VARIOS	725.152	2.444.934
TOTAL	747.983	2.454.119



FUNDACIÓN 60 AÑOS

Los deudores En las otras cuentas por cobrar deudores varios, se encuentra la facturación correspondiente a contratos donde las más representativas son, COMFAMA \$410 millones, EPS Sura \$174 millones y Municipio de Envigado \$18 millones de pesos.

ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES		
	2024	2023
RETENCION EN LA FUENTE	8.945	6.830
SOBRANTES EN LIQUIDACION PRIV.DE IMPTOS	-	12.562
TOTAL	8.945	19.393

El anticipo de impuestos corresponde al valor de las retenciones aplicadas por rendimientos del año 2024.

Nota 7. INVENTARIOS

INVENTARIOS		
	2024	2023
INVENTARIOS	215.251	386.003

La Fundación con recursos propios ha contado con un inventario de material de consumo y didáctico para dar inicio a la ejecución de las modalidades contratadas.

En el año 2024 se castigan y destruyen inventarios por obsolescencia (vencimientos y desactualización de imagen) por valor de \$82 millones.

Nota 8. ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACIÓN

Los saldos de propiedades, equipos, muebles y depreciación acumulada al 31 de diciembre son los siguientes:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	2024		
	ACTIVOS	DEPRECIACIONES	VALOR NETO
TERRENOS	715.715	-	715.715
CONTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3.638.078	(604.380)	3.033.698
MAQUINARIA Y EQUIPO	43.538	(36.749)	6.789
EQUIPO DE OFICINA	722.687	(653.173)	69.514
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	563.301	(512.534)	50.767
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	14.500	-	14.500
TOTAL	5.697.818	(1.806.836)	3.890.977



PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
2023			
	ACTIVOS	DEPRECIACIONES	VALOR NETO
TERRENOS	715.715	-	715.715
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.238.078	(465.338)	1.772.740
MAQUINARIA Y EQUIPO	43.538	(34.548)	8.989
EQUIPO DE OFICINA	722.687	(636.457)	86.230
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	532.690	(492.940)	39.750
TOTAL	4.252.707	(1.629.283)	2.623.424

En el año 2024 se generó la adquisición de bien inmueble por valor \$1.400 millones de pesos, registrados en el rubro de construcciones y edificaciones.

Nota 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

A continuación, se presenta el detalle de los otros activos no financieros.

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES		
	2.024	2.023
PAGADOS POR ANTICIPADO	7.887	24.575
CARGOS DIFERIDOS	4.887	353.517
TOTAL	12.774	378.092

Los activos no financieros están conformados por, pólizas \$7,8 millones de pesos, y mantenimiento de las licencias de programas de computación \$4,8 millones de pesos. La disminución del año 2024 frente al 2023, corresponde a la amortización del diferido generado por el Leaseback en la operación del año 2023.

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES		
	2024	2023
DERECHOS	-	12.554
LICENCIAS	30.883	42.768
TOTAL	30.883	55.323

Los intangibles corresponden a licenciamiento de software contable.



Nota 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO		
	2.024	2.023
CREDITOS BANCARIOS	-	998.375
LEASING	835.925	958.094
TOTAL	835.925	1.956.469

En el año 2024 se tienen saldos en créditos rotativos a largo plazo por \$163 millones de pesos con Bancolombia.

El leasing corresponde al saldo del Leaseback generado en el año 2023.

Nota 11. CUENTAS POR PAGAR AL CORTO PLAZO

Las Cuentas por Pagar a corto plazo al 31 de diciembre comprenden:

OBLIGACIONES CORTO PLAZO		
	2.024	2.023
OBLIGACIONES FINANCIERAS	191.688	57.267
INSTRUMENTOS FROS CON PROVEEDORES	411.973	525.928
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1.054.588	554.655
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-	-
PASIVOS POR IMPUESTOS NO FINANCIEROS	-	13.421
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	156.764
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.296.281	851.119
PROVISIONES COSTOS Y GASTOS	-	56.417
INCAPACIDADES PAGADAS POR ANTICIPADO	6.853	14.643
TOTAL	2.961.383	2.230.213

Al terminar el año 2024 se cuenta con una cartera de proveedores por valor de \$412 millones de pesos.

Los costos y gastos por pagar corresponden a la seguridad social del último mes del año, pagados al 1 de enero 2025, y a contratos pendientes de liquidación de periodos anteriores que posiblemente supondrán reintegro de recursos a ex contratantes. Se hace la reexpresión en estados financieros del año 2021 y se reconoce su efecto en estados financieros del año 2023 y 2024 afectando directamente patrimonio.

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden en gran parte al contrato de aportes con ICBF durante el año 2024.

Nota 12. IMPUESTOS, GRAVÁMENES, TASAS Y RETENCIONES

El saldo a pagar de retenciones en la fuente y demás impuestos del mes de diciembre es el siguiente:

IMPUESTO, GRAVAMENES Y TASAS		
	2.024	2.023
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	3.313	27.311
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	107.938	10.424
INDUSTRIA Y COMERCIO	534	2.568
TOTAL	111.785	40.304

Durante el año 2024 se generó impuesto a las ventas por el contrato con el Municipio de Envigado y con el Hospital Mental de Antioquia Maria Upegui - HOMO.

En el año 2024 se constituyó provisión de renta sobre los gastos no deducibles generados, dicha provisión se calcula a la tarifa del 20% por pertenecer la Fundación al Régimen tributario Especial.

El impuesto de ICA es el correspondiente al generado por pagar al Municipio de Rionegro y Municipio de Envigado.

Nota 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A EMPLEADOS		
	2024	2023
SALARIOS POR PAGAR	138.397	94.842
CESANTIAS CONSOLIDADAS	165.018	188.367
INTERESES SOBRE CESANTIAS	17.464	20.446
VACACIONES CONSOLIDADAS	88.447	74.167
TOTAL	409.326	377.822

Los salarios por pagar corresponden a nómina de empleados liquidados finalizando el año, cuya liquidación se encontraba en proceso de firma, estos pagos fueron debitados en enero 2025.

Las cesantías e intereses sobre cesantías por pagar corresponden a los generados en el año 2024, saldos que serán debidamente pagados en el plazo y forma dictado por la norma.

Nota 14. ACTIVO NETO

El activo neto está conformado por:

ACTIVO NETO		
	2024	2023
SUPERAVIT DE CAPITAL	25.254	25.254
RESERVAS	4.914.463	4.937.161
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	1.402.928	45.106
PERDIDA DEL EJERCICIO	-	-
EXCEDENTE ACUMULADO DEL EJERCICIO	475.377	430.271
PERDIDA ACUMULADA DEL EJERCICIO	(832.147)	(832.147)
GANANCIAS ACUMULADAS	1.162.838	1.162.838
TOTAL	7.148.713	5.768.484

En el año 2024 se disminuye la reserva debido a la utilización del remante del año 2021 autorizado en la asamblea realizada en el 2024.

En el año 2024 se identifican contratos pendientes de liquidación del año 2021 que posiblemente supondrán reintegro de recursos a ex contratantes. Se hace la reexpresión en estados financieros del año 2021 y se reconoce su efecto en estados financieros del año 2023 y 2024 afectando directamente el activo neto en este último año.

Nota 15. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos de operación provienen del desarrollo de la actividad social de La Fundación, generados principalmente por el desarrollo y ejecución de contratos.

INGRESOS OPERACIONALES		
	2024	2023
ENSEÑANZA - SERVICIOS TRADICIONALES	32.444.344	15.338.141
PROTECCION - SALUD	4.912.339	4.146.923
DONACIONES	2.494.281	2.039.226
PROYECTOS	2.265.986	404.395
TOTAL	42.116.951	21.928.686

En el año 2024 los ingresos de enseñanza corresponden a contratos con el municipio de Medellín, ICBF y COMFAMA en la modalidad institucional y familiar, donde se atienden a niños y niñas menores de 5 años y sus familias.

Los ingresos correspondientes a protección - salud son generados por servicios de atención psicosocial a niños, niñas, adolescentes y sus familias. Los contratos de esta modalidad durante el año 2024 se ejecutaron con ICBF, secretaria de inclusión social, entre otros.

El rubro donaciones, corresponde a donaciones de personas y empresas, dentro de esta se incluyó en el año 2024, la donación recibida vía herencia del señor Luis Bernardo Ignacio Álvarez Correa.

Los ingresos por proyectos en gran parte corresponden a la ejecución de contrato con las entidades, Seguridad y Justicia de Ciudad Juárez AC y Hospital Mental de Antioquia Maria Upegui - HOMO.

Nota 16. OTROS INGRESOS

INGRESOS NO OPERACIONALES		
	2024	2023
FINANCIEROS	221.953	100.456
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	44.118	42.393
UTILIDAD EN VENTA INVERSIONES	-	47.475
RECUPERACIONES	14.616	46.732
DIVERSOS	11.182	4.036
VALORIZACION INVERSIONES	471.862	103.375
TOTAL	763.732	344.468

Corresponden a los ingresos provenientes del rendimiento y dividendos de las inversiones para el fortalecimiento del patrimonio, estos ingresos son reinvertidos en el objeto misional de la Fundación.

Para este año la variación más considerable fue la generada por la valorización de las acciones.



Nota 17. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la entidad y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o prestación de servicios.

GASTOS DE ADMINISTRACION		
	2024	2023
GASTOS DE PERSONAL- BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.451.217	1.183.946
HONORARIOS	236.338	182.585
IMPUESTOS	3.083	12.067
ARRENDAMIENTOS	4.020	9.801
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7.710	4.219
SEGUROS	55.907	33.904
SERVICIOS	162.246	92.320
GASTOS LEGALES	45.355	39.424
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	112.200	148.092
GASTOS DE VIAJE	583	143
DEPRECIACIONES	177.558	155.566
AMORTIZACIONES	414.494	148.372
DIVERSOS	128.835	26.375
PROVISION PERDIDA	1.626	-
TOTAL	2.801.172	2.036.814

Los gastos se originaron en el desarrollo del objeto social de la entidad, su crecimiento esta relacionado con el incremento en la contratación en el año 2024, así como al incremento del salario mínimo y del IPC.

El gasto por amortización, tuvo una variación correspondiente al diferido generado por el Leaseback en la operación del año 2023.

INVERSION SOCIAL		
	2024	2023
COSTO DE PERSONAL	21.364.854	12.673.086
HONORARIOS	1.825.551	400.437
IMPUESTOS	91.746	2.568
ARRENDAMIENTOS	576.987	547.601
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.432	4.128
SEGUROS	180.800	55.502
SERVICIOS	811.994	418.349
GASTOS LEGALES	9.297	2.233



MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	768.867	392.006
GASTOS DE VIAJE	121.247	12.760
DEPRECIACIONES	-	-
AMORTIZACION	21.285	7.327
DIVERSOS	12.549.693	5.173.891
COSTOS NO DEDUCIBLES	-	2.282
TOTAL	38.323.752	19.692.170

La variación significativa en los costos se da básicamente por el crecimiento generado en la contratación. Los costos guardan relación con la ejecución de los contratos.

Nota 18. GASTOS FINANCIEROS

Corresponden a las sumas pagadas y/o causadas por gastos, que, aunque no fueron mencionados en la nota anterior, son necesarios para el desarrollo de la operación de La Fundación.

GASTOS FINANCIEROS		
	2024	2023
FINANCIEROS	337.158	320.280
GASTOS EXTRAORDINARIOS	509	42.236
GASTO DIVERSOS	10.268	92.039
DETERIORO INSTRUMENTOS FROS	1.582	17.197
TOTAL	349.517	471.752

Los gastos financieros comprenden comisiones, intereses y gravamen a los movimientos financieros. El gasto por intereses en el año 2024 fue de \$279 millones de pesos, frente a \$267 millones de pesos en el año 2023.

Nota 19. IMPUESTO DE RENTA

La provisión de renta para el año gravable 2024 corresponde a gastos no deducibles. La tarifa base para su cálculo fue del 20%.

PROVISION DEL IMPUESTO DE RENTA	
	2024
PERDIDA POR INVERSION	5.791
IMPUESTOS ASUMIDOS	509
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	10.268
TOTAL	16.568
IMPUESTO DE RENTA 20%	3.313





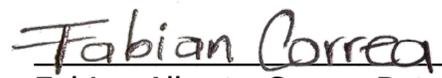
Nota 20. EVENTOS POSTERIORES

Como lo requiere el Artículo 47, numeral 1 de la Ley 222 de 1995, modificado por la Ley 603 del 2000, no tenemos conocimiento de que haya ocurrido ningún suceso o acontecimiento con posterioridad al 31 de diciembre de 2024 y hasta la fecha, que afecte materialmente los Estados Financieros de la Fundación que requieran ajustes o exposiciones en las notas a los estados financieros.

Manifiesto además que no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros individuales de fin de ejercicio del 2024, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de las actividades de la Fundación.



Marisol Vañegas Caro
Representante Legal
CC. 43.187.614



Fabian Alberto Correa Betancur
Contador T.P. 196036-T
CC. 1.017.135.133

