



**Estados Financieros de la Fundación de Atención a la Niñez -FAN  
Al 31 de diciembre de 2025 con cifras comparativas  
al 31 de diciembre de 2024**



FundacionFAN



FANFundacion



FundacionFAN



FANFundacion



FANFundacion

NIT. 890905179-3  
Teléfono (4) 4480288.

Dirección Calle 43 B # 81 - 51.  
[www.fan.org.co](http://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, 26 de febrero de 2026

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 **2025 y 2024** 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) Ocurren: 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) Saldo contable al cierre del periodo:
  - i) Existencia: Los activos, pasivos y el activo 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 activo neto que tenía que registrarse.
  - iv) Valuación e imputación: los activos, pasivos y el activo 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 FUNDACION DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ - FAN**

**Informe sobre los estados financieros individuales con opinión favorable**

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 2025 y las revelaciones hechas, que han sido preparadas como lo establece el 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 2025.

**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 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 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.

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:

**Dirección**

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

**Contacto**

Teléfono: (604) 268 22 11

**Correo**

[comercial@contabler.com.co](mailto:comercial@contabler.com.co)  
[www.contabler.com.co](http://www.contabler.com.co)

**Nit**

800.015.821-8

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

#### **Dirección**

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

#### **Contacto**

Teléfono: (604) 268 22 11

#### **Correo**

[comercial@contabler.com.co](mailto:comercial@contabler.com.co)  
[www.contabler.com.co](http://www.contabler.com.co)

#### **Nit**

800.015.821-8

En nuestra evaluación efectuada con el propósito de establecer el alcance de las pruebas de auditoría 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.

### **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 2.024.

### **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.

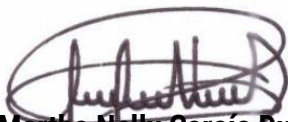
La administración ha desarrollado, publicado e implementado los programas de transparencia y ética empresarial (PTEE), los cuales se encuentran ajustados a los requerimientos legales.

### **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, 27 de febrero de 2.026**



**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: (604) 268 22 11

#### **Correo**

[comercial@contabler.com.co](mailto:comercial@contabler.com.co)  
[www.contabler.com.co](http://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	2025	2024
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4,649,626	4,652,603
Inversiones a corto plazo	5	711,430	559,877
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	6	1,156,666	745,264
Activos por Impuestos Corrientes	6	27,777	11,664
Inventarios	7	155,408	215,251
Otros activos no financieros corrientes	9	25,891	12,774
<b>Total activo corriente</b>		<b>6,726,797</b>	<b>6,197,432</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	8	4,261,087	3,890,977
Inversiones a largo plazo	5	1,510,852	1,347,841
Otros activos no financieros no corrientes	9	19,030	30,883
<b>Total activo no corriente</b>		<b>5,790,969</b>	<b>5,269,701</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>12,517,766</b>	<b>11,467,133</b>
<b>PASIVOS Y ACTIVO NETO</b>			
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras corto plazo	11	22,113	191,688
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas	11	2,191,566	1,421,526
Pasivos por impuestos no financieros	12	143,316	156,820
Beneficios a Empleados	13	318,336	409,326
Otros pasivos no financieros corrientes	11	1,356,280	1,303,135
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>4,031,611</b>	<b>3,482,495</b>
Obligaciones financieras a largo plazo	10	522,996	835,925
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>522,996</b>	<b>835,925</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>4,554,607</b>	<b>4,318,420</b>
<b>Activo Neto</b>			
Superávit Capital	14	25,254	25,254
Excedentes del Ejercicio	14	824,471	1,402,928
Excedentes de Ejercicios anteriores	14	1,868,280	475,377
Pérdida de Ejercicios anteriores	14	-832,147	-832,147
Otras reservas	14	4,914,463	4,914,463
Ganancias acumuladas	14	1,162,838	1,162,838
<b>Total activo neto</b>		<b>7,963,159</b>	<b>7,148,713</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS ACTIVO NETO</b>		<b>12,517,766</b>	<b>11,467,133</b>

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

  
**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**  
 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	2025	%	2024	%
Servicios integrales a la primera infancia		25,965,008	66.54%	32,444,344	77.03%
Servicios de bienestar mental y emocional		10,299,767	26.40%	7,160,294	17.00%
Donaciones y Campañas		2,756,537	7.06%	2,512,313	5.97%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>15</b>	<b>39,021,311</b>	100.00%	<b>42,116,951</b>	100.00%
Inversión Social	<b>17</b>	<u>-36,349,113</u>	93.15%	<u>-38,323,752</u>	90.99%
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<u><b>2,672,198</b></u>	6.85%	<u><b>3,793,199</b></u>	9.01%
Gastos de administración	<b>17</b>	-2,537,627	6.50%	-2,801,172	6.65%
Otros Ingresos	<b>16</b>	965,525	2.47%	763,732	1.81%
Gastos financieros	<b>18</b>	-269,285	0.69%	-349,517	0.83%
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO</b>		<u><b>830,811</b></u>	2.13%	<u><b>1,406,242</b></u>	3.34%
Gasto por impuestos	<b>19</b>	-6,340		-3,313	
<b>EXCEDENTE NETO</b>		<u><u><b>824,471</b></u></u>	2.11%	<u><u><b>1,402,928</b></u></u>	3.33%

  
**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 GARCÍA 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
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>(947,816)</b>	<b>(5,145,546)</b>	<b>(426,760)</b>	<b>485,699</b>	<b>(1,162,838)</b>	<b>(7,197,261)</b>
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						-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>(25,254)</b>	<b>(5,145,546)</b>	<b>55,427</b>	<b>346,450</b>	<b>(1,162,838)</b>	<b>(5,931,761)</b>
Excedentes años anteriores			346,449	(346,449)		-
Fortalecimiento de Patrimonio 2018		208,384				208,384
Excedentes del Ejercicio				(45,106)		(45,106)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>(25,254)</b>	<b>(4,937,161)</b>	<b>401,876</b>	<b>(45,105)</b>	<b>(1,162,838)</b>	<b>(5,768,484)</b>
Excedentes años anteriores			(45,106)	45,106		-
Fortalecimiento de Patrimonio 2021		22,699				22,699
Excedentes del Ejercicio				(1,402,928)		(1,402,928)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>(25,254)</b>	<b>(4,914,461)</b>	<b>356,770</b>	<b>(1,402,928)</b>	<b>(1,162,838)</b>	<b>(7,148,713)</b>
Excedentes años anteriores			(1,392,904)	1,402,928		10,024
Fortalecimiento de Patrimonio 2021						-
Excedentes del Ejercicio				(824,471)		(824,471)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2025</b>	<b>(25,254)</b>	<b>(4,914,460)</b>	<b>(1,036,134)</b>	<b>(824,470)</b>	<b>(1,162,838)</b>	<b>(7,963,160)</b>

  
**MAKISO V. NEGAS 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


	2025	2024
<b>Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación</b>		
Ganancia (pérdida) del año	<b>824,471</b>	<b>1,402,928</b>
<b>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo</b>		
Depreciación de propiedades planta y equipo	111,755	177,558
Otros ajustes de activos	14,500	(14,500)
Amortización de intangibles	69,021	550,124
Deterioro otros contratos	2,397	1,626
Deterioro de inversiones	86,540	1,582
Valor Razonable de las Inversiones	(572,211)	(471,862)
Provisiones renta	6,340	3,313
<b>Total ajustes que no requirieron uso de efectivo</b>	<b>542,813</b>	<b>1,665,269</b>
<b>Cambios en el capital de trabajo</b>		
Disminuciones (aumento) en los inventarios	59,842	170,752
Disminución (aumento) cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(413,799)	1,704,510
Activos por Impuestos Corrientes	(16,114)	10,447
Disminución (incrementos) intangibles	(70,285)	(160,365)
Disminución (incrementos) gastos pagados por anticipado	-	-
Incrementos (disminución) Otras obligaciones corrientes	(169,575)	134,421
Disminución (aumento) en inversiones	460,118	(150,679)
Incrementos (disminuciones) cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	770,040	215,793
Incrementos (disminuciones) Pasivos por impuestos corrientes	(19,844)	68,169
Incrementos (disminuciones) beneficios a empleados	(90,990)	31,505
Incrementos (disminuciones) Otros pasivos no financieros corrientes	53,145	380,956
<b>Total aumento o disminuciones activo y pasivo corriente</b>	<b>562,538</b>	<b>2,405,510</b>
<b>Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación</b>	<b>1,105,351</b>	<b>4,070,779</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
Compras de propiedades, planta y equipo	(496,364)	(1,430,611)
Incrementos inversiones	(151,552)	(698,256)
Dividendos recibidos	(75,358)	-
Compras de otras inversiones	(62,100)	-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>(785,374)</b>	<b>(2,143,367)</b>
<b>Flujos de efectivo utilizados en actividades de financiación</b>		
Cuentas por pagar largo plazo	(312,929)	(1,120,543)
Disminución patrimonial	(10,025)	(22,699)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados) en actividades de financiación</b>	<b>(322,954)</b>	<b>(1,143,242)</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio</b>	<b>(2,976)</b>	<b>784,171</b>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(2,977)	784,170
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	4,652,603	3,868,434
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>4,649,626</b>	<b>4,652,603</b>

  
**MARISOL VANEGAS SARQ**  
 Representante Legal  
 CC: 43.187.614

(Ver Certificación Adjunta)

  
**FABIAN ALBERTO CORREA**  
 Contador Publico  
 T.P 196036-T

(Ver Certificación Adjunta)

  
**MARTHA NELLY GARCÍA 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: "diseñar, implementar, desarrollar y/o ejecutar, programas de atención integral y proyectos de protección y garantía de derechos para niñas, niños, adolescentes y población adulta".

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 PRESENTACIÓN 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 2025, 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 con 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 2025, de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2024, 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 con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

- Inversiones

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 consumo administrativo, utilización en los contratos que la Fundación ejecuta y posibles donaciones:

- Papelería
- Dotación
- Menaje de cocina
- Elementos de aseo
- Elementos de cafetería
- Material didáctico
- Juguetes
- Entre otros

El consumo administrativo, utilización de inventario en los contratos que la fundación ejecuta y donaciones, se reconoce en el momento en que se cumplan las siguientes condiciones:

En caso de realizarse un aprovechamiento de inventario, 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 comprador.

Se entenderá como un consumo administrativo, cuando se utilicen para consumos propios de la Fundación 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 ceder a sus beneficiarios el inventario que posee, una vez se compruebe que existe una necesidad real de 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 estos, 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.

- **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 Fundación 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 períodos 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.

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%

- **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.

### 3.5 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:

#### 3.4.1 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.

### 3.4.2 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 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.

### 3.5 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.

### 3.6 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.

### 3.7 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 Fundación 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 2025 la entidad no presenta cambios en estimación de la información.

### 3.8 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 re-expresión retroactiva de sus Estados Financieros.

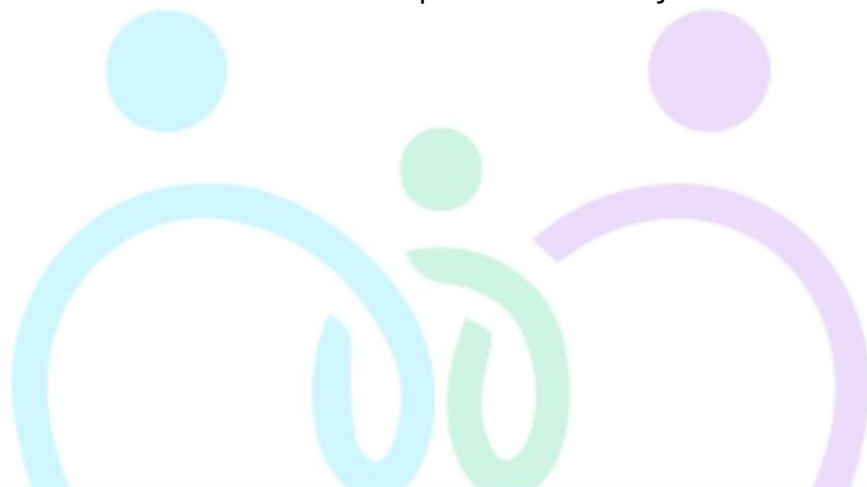
### 3.9 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

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 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 estos 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 AL EFECTIVO

### Composición

RUBRO	2025	2024
FONDOS EN CAJA	7.785	8.540
FONDOS EN BANCOS	8.320	51.915
FONDOS EN CUENTAS DE AHORRO	1.286.797	2.232.285
OTROS FONDOS	3.346.723	2.359.863
<b>TOTAL</b>	<b>4.649.626</b>	<b>4.652.603</b>

La Fundación posee a 31 de diciembre 26 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.

El efectivo depositado en otros fondos, corresponde a recursos recibidos por contratos, proyectos especiales y donaciones.

## Nota 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES

### Composición

RUBRO	2025	2024
ACCIONES	1.510.852	1.347.841
CDT'S	711.430	559.877
<b>TOTAL</b>	<b>2.222.282</b>	<b>1.907.719</b>

### 5.1 INVERSIONES EN ACCIONES

Las inversiones en acciones al 31 de diciembre comprendían:

PORTAFOLIO DE ACCIONES		
	2025	2024
CEMENTOS ARGOS ACC ORD	356.038	385.060
CEMENTOS ARGOS ACC PREF	-	46.144
GRUPO ARGOS ACC ORD	144.041	-
GRUPO ARGOS ACC PREF	227.991	271.605
CORFICOLOMBIA	54.597	43.893
INV SURAMERICANA ACC ORD	215.406	97.873
INV SURAMERICANA ACC PREF	187.857	6.947
CELSIA S.A ESP	310.582	233.253
AO BVC	14.341	9.791
GRUPO NUTRESA	-	253.274
<b>TOTAL</b>	<b>1.510.852</b>	<b>1.347.841</b>

Durante el ejercicio 2025, se realizaron movimientos en el portafolio de acciones que resultaron en una utilidad por enajenación o valoración, específicamente, se vendieron 4.662 acciones de Cementos Argos por \$ 63.5 millones de pesos y 3.206 acciones del Grupo Nutresa por \$ 320.6 millones de pesos. Así mismo, se dio la re compra de acciones del Grupo Argos, 3.740 acciones por \$63.1 millones de pesos.

Como hecho importante, el portafolio de la Fundación presentó una variación por efecto de las medidas implementadas en el proceso de desenroque del Grupo Empresarial Antioqueño, la variación en el número de acciones (el valor de las acciones por emisor se visualiza en el ítem "detalle portafolio de acciones") se presenta a continuación:

### 5.1.1 DETALLE PORTAFOLIO DE ACCIONES

Acciones	Cantidad Inicial	Cantidad recibida en el proceso	Cantidad total a cierre 2025
ACCION ORD GRUPO ARGOS	2.240	2.503	4.743
ACCION ORD GRUPO SURA	2.631	1.358	3.989
ACCION PREF GRUPO ARGOS	17.591	193	17.784
ACCIÓN PREF GRUPO SURA	267	4.149	4.416

Para el año 2025, el portafolio de inversiones tuvo una valorización de \$548 millones de pesos y se reconoció un deterioro por valor de \$ 86 millones de pesos.

## 5. 2. INVERSIONES EN CDT'S

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

CDT'S		
	2025	2024
BANCOLOMBIA	711.430	510.914
COLTEFINANCIERA S.A COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO	-	48.963
<b>TOTAL</b>	<b>711.430</b>	<b>559.877</b>

El CDT abierto en el año 2024 fue redimido en el año 2025. El saldo de cierre del año 2025 corresponde a los siguientes títulos:

- CDT por \$11.1 millones de pesos. Corresponder a garantía constituida para arrendamiento de bien inmueble, renovación automática cada 360 días y mientras se encuentre vigente el contrato de alquiler del inmueble.
- CDT por \$ 300 millones de pesos a 30 días
- CDT por \$ 100 millones de pesos a 60 días
- CDT por \$ 200 millones de pesos a 60 días

- CDT por \$ 100 millones de pesos a 90 días

Los rendimientos obtenidos serán reinvertidos en la actividad misional de la Fundación.

## Nota 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES

### Composición

RUBRO	2025	2024
ANTICIPO Y AVANCES	108.590	6.211
DIVIDENDOS POR COBRAR	18.759	13.901
IMPUESTOS CORRIENTES	27.777	11.664
DEUDORES VARIOS	1.029.317	725.152
<b>TOTAL</b>	<b>1.184.443</b>	<b>756.928</b>

La variación en el total corresponde a anticipos entregados a proveedores con legalización en enero del año 2026 y a cuentas por cobrar de contratos con acta de liquidación en el año 2026.

La edad de los saldos de cartera de la cuenta Deudores varios, son corrientes.

A continuación, se presenta el detalle de los activos por impuestos corrientes, los cuales hacen parte de la presente nota.

ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES		
	2025	2024
RETENCION EN LA FUENTE RENTA	15.228	8.945
RETENCION EN LA FUENTE ICA	12.036	76
RETENCION DE IVA	512	2.643
<b>TOTAL</b>	<b>27.777</b>	<b>11.664</b>

El anticipo de retención en la fuente corresponde al valor de las retenciones aplicadas por rendimientos financieros del año 2025.

## Nota 7. INVENTARIOS

RUBRO	2025	2024
INVENTARIOS	155.408	215.251
<b>TOTAL</b>	<b>155.408</b>	<b>215.251</b>

La Fundación cuenta con un inventario de material de consumo, didáctico, elementos de aseo, entre otros, disponible para consumo interno, donación o aprovechamiento. En el año 2025 se castigan y destruyen inventarios obsoletos y deteriorados, por vencimientos y desactualización de imagen, por valor de \$46 millones de pesos.

## Nota 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

2025			
ACTIVO	COSTO INICIAL	DEPRECIACIONES	VALOR EN LIBROS
TERRENOS	715.715	-	715.715
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3.774.409	(672.360)	3.102.049
MAQUINARIA Y EQUIPO	121.938	(39.141)	82.797
EQUIPO DE OFICINA	752.492	(667.673)	84.820
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	623.139	(533.790)	89.349
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	191.990	(5.633)	186.357
<b>TOTAL</b>	<b>6.179.682</b>	<b>(1.918.596)</b>	<b>4.261.087</b>

2024			
ACTIVO	COSTO INICIAL	DEPRECIACIONES	VALOR EN LIBROS
TERRENOS	715.715	-	715.715
CONSTRUCCIONES 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
<b>TOTAL</b>	<b>5.697.818</b>	<b>(1.806.836)</b>	<b>3.890.977</b>

En el año 2025 se hicieron inversiones en infraestructura de sedes propias por \$ 242 millones de pesos, para el mejoramiento de espacios, y adquisición de maquinaria y mobiliario, con el objetivo de ampliar cobertura y facilitar espacios de atención favorables para los niños, niñas, adolescentes y sus familias.

Como parte de las actividades emprendidas para facilitar el acceso a territorio y apoyar la prestación del servicio en el Valle de Aburrá, se dio la renovación de la flota y equipo de transporte de la entidad en el año 2025.

## Nota 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

### Composición

INTANGIBLES		
RUBROS	2025	2024
LICENCIAS	19.030	30.883
<b>TOTAL</b>	<b>19.030</b>	<b>30.883</b>

Los intangibles corresponden a licenciamiento de software contable y de nómina con siesa que se viene amortizando mensualmente.

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS		
RUBROS	2025	2024
PAGADOS POR ANTICIPADO	-	7.887
CARGOS DIFERIDOS	25.891	4.887
<b>TOTAL</b>	<b>25.891</b>	<b>12.774</b>

Los activos no financieros están conformados por cargos diferidos que corresponden en su totalidad, a la adquisición de software, seguros todo riesgo y pólizas cuya vigencia está relacionada con la de contratos ejecutados por la Fundación.

## Nota 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

### Composición

RUBRO	2025	2024
CORPORACIONES FINANCIERAS	522.996	835.925
<b>TOTAL</b>	<b>522.996</b>	<b>835.925</b>

El saldo a cierre del año 2025 de las obligaciones financieras a largo plazo corresponde a, leasing de vehículo por \$104.9 millones de pesos, el cual se encuentra a un plazo de 5 años y al saldo de leaseback originado en el año 2023, cuyo valor a cierre es de \$405 millones de pesos.

## Nota 11. CUENTAS POR PAGAR AL CORTO PLAZO

### Composición

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO</b>		
<b>RUBROS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
CREDITOS BANCARIOS	20.286	191.427
TARJETA DE CRÉDITO	1.827	260
<b>TOTAL</b>	<b>22.113</b>	<b>191.688</b>

<b>OTROS PASIVOS</b>		
<b>RUBROS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
PROVEEDORES	1.238.318	411.973
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	953.153	1.009.553
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	95	0
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.351.783	1.296.281
INCAPACIDADES PAGADAS POR ANTICIPADO	4.496	6.853
<b>TOTAL</b>	<b>3.547.846</b>	<b>2.724.661</b>

Al terminar el año 2025 se cuenta con una cartera corriente de proveedores por valor de \$1.238 millones de pesos. La variación frente al año 2024 se genera debido a que, en ese año se realizó pago anticipado de proveedores en el mes de diciembre. Para el año 2025 en cumplimiento óptimo de las edades de cartera según política interna, no se contempló abonos adicionales.

Los costos y gastos por pagar corresponden a la seguridad social del último mes del año, pagados al 1 de enero 2026.

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a los recursos por reintegrar del contrato ejecutado del contrato de modalidad familiar durante el año 2024.

## Nota 12. IMPUESTOS, GRAVÁMENES, TASAS Y RETENCIONES

### Composición

<b>RUBROS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	6.340	3.313
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	54.870	107.938
RETENCION EN LA FUENTE	41.595	45.035
INDUSTRIA Y COMERCIO	40.511	534
<b>TOTAL</b>	<b>143.316</b>	<b>156.820</b>

En el año 2025 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 cálculo de la provisión del impuesto, en municipios diferentes al Distrito de Medellín.

### Nota 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

#### Composición

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		
<b>RUBROS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
SALARIOS POR PAGAR	1.978	138.397
CESANTIAS CONSOLIDADAS	192.082	165.018
INTERESES SOBRE CESANTIAS	20.541	17.464
VACACIONES CONSOLIDADAS	103.736	88.447
PRESTACIONES EXTRALEGALES		6.853
<b>TOTAL</b>	<b>318.336</b>	<b>409.326</b>

Los salarios por pagar corresponden a nómina de empleados cuyo contrato laboral finalizó terminando el año, estos pagos fueron abonados a cuentas en enero del año 2026.

Las cesantías e intereses sobre cesantías por pagar, corresponden a los generados en el año 2025, saldos que serán debidamente pagados en el plazo y forma dictado por la norma.

Las vacaciones por pagar corresponden a trabajadores con contrato a término indefinido y los que continuaron en sus funciones al término del periodo

### Nota 14. ACTIVO NETO

El activo neto está conformado por:

<b>RUBROS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
SUPERAVIT DE CAPITAL	25.254	25.254
RESERVAS	4.914.463	4.914.463
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	824.471	1.402.928
EXCEDENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.868.280	475.377
PÉRDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	(832.147)	(832.147)
GANANCIAS ACUMULADAS	1.162.838	1.162.838
<b>TOTAL</b>	<b>7.963.159</b>	<b>7.148.713</b>

Las ganancias acumuladas corresponden a las valorizaciones realizadas en la Fundación, y al efecto de la conversión inicial a NIIF.

## Nota 15. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos de operación provienen del desarrollo del objeto social de la Fundación.

INGRESOS OPERACIONALES		
RUBROS	2025	2024
SERVICIOS INTEGRALES A LA PRIMERA INFANCIA	25.965.008	32.444.344
SERVICIOS DE BIENESTAR MENTAL Y EMOCIONAL / PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	10.299.767	7.160.294
DONACIONES Y CAMPAÑAS	2.756.537	2.512.313
<b>TOTAL</b>	<b>39.021.311</b>	<b>42.116.951</b>

En el año 2025 los ingresos de Servicios Integrales a la Primera Infancia corresponden a contratos en la modalidad institucional con el Distrito de Medellín (Buen Comienzo), y COMFAMA en la modalidad familiar, donde se atienden a niñas y niños menores de 5 años, madres gestantes y sus familias.

Los ingresos correspondientes a Servicios de Bienestar Mental y Emocional / Promoción y Prevención, fueron generados en la ejecución de contratos y proyectos con entidades como: ICBF, Secretaría de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos de Medellín, Secretaría de Educación de Medellín, E S E Hospital Mental de Antioquia HOMO, Fundación FICOSEC, entre otros.

El rubro donaciones y campañas, corresponde a donaciones de personas y empresas para campañas y proyectos especiales.

## Nota 16. OTROS INGRESOS

RUBROS	2.025	2.024
FINANCIEROS	230.893	221.953
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	75.358	44.118
UTILIDAD EN VENTA INVERSIONES	23.908	-
UTILIDAD EN VENTA DE PPE	72.500	-
RECUPERACIONES	20	14.616
DIVERSOS	14.008	11.182
VALORIZACIÓN INVERSIONES	548.302	471.862
<b>TOTAL</b>	<b>965.525</b>	<b>763.732</b>

Los rubros más representativos, corresponden a los ingresos provenientes de rendimientos financieros y dividendos de las inversiones, los cuales, son reinvertidos en el objeto misional de la Fundación.

Para el año 2025, la valorización de las acciones representó un monto importante dada la incorporación de acciones al portafolio por el desenroque del GEA.

## 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 y prestación de servicios.

<b>INVERSIÓN SOCIAL</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
COSTO DE PERSONAL	21.148,638	21.364.854
HONORARIOS	2.604.312	1.825.551
IMPUESTOS	126.470	91.746
ARRENDAMIENTOS	707.921	576.987
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	197.867	1.432
SEGUROS	95.352	180.800
SERVICIOS	1.275.727	811.994
GASTOS LEGALES	3.250	9.297
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.029.212	768.867
GASTOS DE VIAJE	237.666	121.247
DEPRECIACIONES	596	-
AMORTIZACIÓN	14.162	21.285
DIVERSOS	8.907.942	12.549.693
<b>TOTAL</b>	<b>36.349.113</b>	<b>38.323.752</b>

La variación en los costos está relacionada directamente al ingreso operacional generado. Los costos guardan relación con la ejecución de los contratos y proyectos.

<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
	<b>2025</b>	<b>2024</b>
GASTOS DE PERSONAL- BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.665.050	1.451.217
HONORARIOS	257.499	236.338
IMPUESTOS	1.874	3.083
ARRENDAMIENTOS	3.777	4.020
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	2.847	7.710
SEGUROS	52.318	55.907
SERVICIOS	144.760	162.246
GASTOS LEGALES	13.617	45.355
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	29.241	112.200
GASTOS DE VIAJE	2.097	583
DEPRECIACIONES	111.159	177.558

AMORTIZACIONES	54.859	414.494
DIVERSOS	196.131	128.835
PROVISIÓN PÉRDIDA	2.397	1.626
<b>TOTAL</b>	<b>2.537.627</b>	<b>2.801.172</b>

Los gastos se originaron en el desarrollo del objeto social de la entidad, su crecimiento está relacionado con el incremento en la contratación en el año 2025, así como al incremento del salario mínimo y del IPC.

El gasto por amortización evidencia una variación, dado que, en el año 2024 el ajuste en un diferido generado por el leaseback del año 2023.

### Nota 18. GASTOS FINANCIEROS

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

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
	<b>2025</b>	<b>2024</b>
FINANCIEROS	151.045	337.158
GASTOS EXTRAORDINARIOS	17.772	509
GASTOS DIVERSOS	13.928	10.268
DETERIORO INSTRUMENTOS FROS	86.540	1.582
<b>TOTAL</b>	<b>269.285</b>	<b>349.517</b>

Los gastos financieros comprenden comisiones bancarias, intereses créditos y gravamen a los movimientos financieros. El gasto por intereses en el año 2025 fue de \$79 millones de pesos, frente a \$279 millones de pesos en el año 2024, esta reducción se genera, debido a la realización de abonos a capital.

### Nota 19. IMPUESTO DE RENTA


La tarifa base para su cálculo fue del 20%. Los costos y gastos de años anteriores, corresponden a erogaciones que, por su periodo de origen o relación de causalidad con la actividad, serán considerados como no deducibles de renta en el periodo fiscal cierre 2025.

<b>PROVISIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA</b>		
<b>RUBROS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	14.594	5.791
IMPUESTOS ASUMIDOS	3.179	509
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	13.928	10.268
<b>TOTAL</b>	<b>31.701</b>	<b>16.568</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA 20%</b>	<b>6.340</b>	<b>3.313</b>

## Nota 20. EVENTOS POSTERIORES

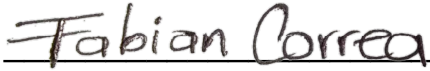
Como lo requiere el Artículo 47, numeral 1 de la Ley 222 de 1995, modificado por la Ley 603 del 2000, no tenemos conocimiento de que haya ocurrido ningún suceso o acontecimiento con posterioridad al 31 de diciembre de 2025 y hasta la fecha, que afecte materialmente los estados financieros de la Fundación 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 2025, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de las actividades de la Fundación.



---

Marijol Vanegas Caro  
Representante Legal  
CC. 43.187.614



---

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

