

FUNDACIÓN NIÑOS DEL SOL

NIT: 860.033.863-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A DICIEMBRE 31 DE 2025-2024

Las Notas, como representación de las prácticas contables y revelación del ente económico, son parte integral de todos y cada uno de los Estados Financieros. Las mismas deben prepararse por los administradores, con sujeción a las reglas contempladas en la normatividad citada.

1. INFORMACION GENERAL

La FUNDACIÓN ALBERGUE INFANTIL se constituyó en noviembre 04 de 1969, en febrero 24 de 1970 adquirió Personería Jurídica por resolución No. 1290 otorgada por la Gobernación de Caldas, con modificación de su nombre por FUNDACION NIÑOS DEL SOL, el cual rige a partir del 12 de noviembre de 1996 según acta 006 artículo 04.

La Entidad tiene su domicilio en el municipio de La Dorada (Caldas), departamento de Caldas ubicado en la Carrera 8 No. 6-02 Barrio Magdalena.

Su objeto social es promover el desarrollo humano en especial el de la primera infancia, los niños, las niñas, los adolescentes y sus familias, especialmente de aquellos que tengan sus derechos inobservados, amenazados y/o vulnerados, afectados por los diferentes tipos de violencia, negligencia y otras problemáticas que vulneren los principios constitucionales y sociales para lo cual desarrollara políticas, programas y proyectos para su funcionamiento y el cumplimiento de su objeto social.

Fundación Niños del Sol es una institución que presta servicios de protección y desarrollo integral como parte del Sistema Nacional de Bienestar Familiar, sujetos a inspección, vigilancia y control y asesoría técnica del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar de acuerdo a los lineamientos instaurados por este ente.

2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptadas en Colombia mediante la ley 1314 de 2009. La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el decreto reglamentario 3022 de 2013 aplicable a la Fundación que está clasificada en el grupo 2, el cual incluye el la Norma Internacional de Información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) actualizadas hasta el año 2009.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

El costo histórico refleja el precio de la transacción del momento en el cual se controló el recurso o se asumió la obligación, el costo histórico es el valor razonable de las transacciones en el momento de su reconocimiento. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la fundación. Los juicios que la administración haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la Fundación Niños del Sol y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se revelan en cada cuenta.

• DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros separados que se acompañan han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera aceptadas en Colombia que incluyen: Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

para pequeñas y medianas entidades (PYMES), incluidas en el anexo del Decreto 3022 de 2013 emitido por el Gobierno Nacional. La implementación parcial de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades fue requerida en el Decreto No. 3022 emitido por el Gobierno Nacional en diciembre de 2013 y es mandatorio para el manejo de la contabilidad y preparación de los estados financieros de las PYMES a partir del 1 de enero de 2016 con un período de transición para la preparación del balance de apertura al 1 de enero de 2015 para efectos comparativos.

Los últimos estados financieros de la fundación emitidos bajo los principios contables colombianos anteriores fueron los emitidos al 31 de diciembre de 2015.

Los estados financieros separados fueron autorizados por el Representante Legal de la fundación, para ser presentados a la Junta Directiva para su aprobación.

- **CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

- **IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

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

En la preparación y presentación de estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio y a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4.5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

- **MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL**

Los Estados financieros de la Fundación Niños del Sol están presentados en pesos colombianos (\$), que es la moneda de presentación y la moneda funcional.

- **PERIODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros comprenden los estados de situación financiera de 1 de enero de 2025 a 31 de diciembre de 2025, el estado de resultados y otros resultados integrales del periodo, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el período terminado en diciembre de 2025.

- **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La Fundación Niños del Sol ha definido que, en cumplimiento de las NIIF presenta los estados financieros, el cual comprende:

- Un estado de situación financiera comparativos 2025-2024.
- Un estado integral de resultados comparativos 2025-2024.
- Un estado de cambios en el patrimonio comparativo 2025-2024.
- Un estado de flujos de efectivo 2025
- Notas a los estados financieros comparativos 2025-2024, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO**

El efectivo representa la moneda funcional, actualmente en la Fundación Niños del Sol se maneja una base o fondo fijo de caja menor de Cuatro millones ochocientos mil de pesos (\$4.800.000) moneda cte., con este fondo solo se pagarán conceptos de menor cuantía hasta por valor Ciento cincuenta mil pesos (\$150.000) como máximo. Dentro de los conceptos a cancelar con caja menor se tienen: elementos de

aseo y cafetería, útiles, papelería y fotocopias, atención al personal, mantenimiento de computadores y equipos de oficina, mantenimiento o mejoras de las instalaciones u oficinas, correo, portes y telegramas, servicio de taxis y buses, acarreos y parqueadero.

En la Fundación, se manejan dos comprobantes contables así:

CE: Comprobante de Egreso por pago o abonos a vinculados comerciales -

NC: Nota contable, reclasificación, corrección de errores. - / +

Todo ingreso de efectivo a Fundación Niños del Sol se debe consignar en la cuenta bancaria de la Institución.

Todo pago debe realizarse a través de la cuenta Bancaria de la Institución por transferencias electrónicas o cheque.

1. Autoriza el pago la Directora – Representante Legal.
2. Los pagos llevan dos firmas: 1. Directora – Representante Legal
2. Tesorera y/o pagadora.

• **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la prestación de servicios.

Al reconocer inicialmente un activo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción, si este no corresponde a una actividad de financiación, es decir si es recaudado en el periodo de condiciones normales de Pago.

Se consideran condiciones normales para el trámite de recaudo conociendo el ciclo de operaciones de la Fundación Niños del Sol un periodo hasta de 30 días.

Por la realización de un pago reconocido por la Fundación, donde por arreglo contractual se estipule unos anticipos para desarrollar unas labores para el

mejoramiento de instalaciones. Gastos de viaje de la dirección u otro funcionario de la institución para legalización de contratos, renovación de licencias o capacitaciones que impliquen desplazamiento a otra ciudad. Casos de calamidad doméstica en un colaborador de la institución.

Para la realización de un anticipo se requiere un contrato y una póliza de cumplimiento para el caso de proveedores y contratistas. Cuando el caso obedezca a una situación que gastos de viaje para desplazamiento de la Directora–Representante Legal o cualquier funcionario de la Institución a legalizar contratos, renovar licencias u otro motivo propio de la actividad de la Fundación y que no ha permitido una planeación con los proveedores de los servicios a utilizar como alojamiento, manutención y pasajes.

Para el caso de un colaborador o empleado se realiza un anticipo siempre y cuando obedezca a una situación de calamidad doméstica y debe realizarse solicitud por escrito fijando su compromiso de pago.

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) se esperan usar durante más de un periodo.

Se considera PPYE, un activo del cual:

- a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del costo:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no Recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo Funciona adecuadamente.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

- **DEPRECIACIÓN**

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el costo o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

ACTIVO	Vida útil años	Método de depreciación	Porcentaje Salvamento
Terrenos	No se deprecia	No aplica	No aplica
Edificaciones	20 – 40	Línea recta	10%
Maquinaria y equipo	10 – 20	Línea recta	10%
Muebles y enseres	10 – 20	Línea recta	10%
Equipos de cómputo y comunicación	3 – 5	Línea recta	1%
Equipo de transporte	10 -20	Línea recta	25%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del

activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

- **CUENTA: OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCOS NACIONALES**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un pasivo financiero con una entidad Financiera como resultado de un préstamo en mutuo.

Una entidad reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta en deudor según las cláusulas contractuales del instrumento

En la medición el costo amortizado de un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- (a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el pasivo financiero,
- (b) menos los reembolsos del principal,
- (c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.

- **CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES NACIONALES**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un pasivo financiero con un proveedor como resultado de una compra de un producto o insumo.

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados

Para bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar debido al proveedor, que normalmente es el precio de la factura.

- **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al

importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

- **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que Fundación Niños del Sol proporciona a sus colaboradores a cambio de sus servicios.

Los Beneficios a los Empleados se consideran a corto plazo y corresponde a aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la compañía durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los salarios, prestaciones sociales (cesantías, intereses de cesantías, prima y vacaciones), incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. El activo diferido reconocido cuando la compañía efectuó pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

- **PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

Se reconoce una provisión cuando la entidad tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado; es probable que la entidad deba cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Una provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Ésta se determina teniendo en cuenta todos los riesgos e incertidumbres relacionados con la obligación y se descuenta para reflejar el valor temporal del dinero utilizando una tasa de descuento

libre de riesgo antes de impuestos basada en bonos del estado con el mismo plazo que las salidas de efectivo esperadas.

- **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) venta de bienes;
- (b) la prestación de servicios; y
- (c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

- **COSTOS Y GASTOS**

La Fundación Niños del Sol reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los valores que se muestran en Banco Caja Social son los saldos existentes en la Cuentas Corrientes y de ahorros manejadas por la Fundación Niños del Sol, al 31 de diciembre de 2025.

	2025	2024	VARIACION
Cajas Menores	-	4.453.332,76	- 4.453.332,76
Banco Caja Social Cta. Cte. No. 21002696435	574.117,31	173.333,04	400.784,27
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 24021613719	97.213.169,34	156.633.949,75	- 59.420.780,41
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 24103238382	-	1.064,63	- 1.064,63
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 24110480383	-	10.983,83	- 10.983,83
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 24110484284	-	290,60	- 290,60
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 24110481920	-	215,21	- 215,21
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 24110478753	-	33,68	- 33,68
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 24115443543	-	57,04	- 57,04
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 24115443637	-	76,88	- 76,88
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 24115443574	-	2.223,43	- 2.223,43
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 5881	-	12.609.396,92	- 12.609.396,92
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 6707	-	41.532.540,01	- 41.532.540,01
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 5449	-	15.235.118,56	- 15.235.118,56
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 4794	-	4.332.054,54	- 4.332.054,54
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 4220	-	18.819.680,95	- 18.819.680,95
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 7736	-	122.162.557,22	- 122.162.557,22
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 9906	7.951.426,32	-	7.951.426,32
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 2452	37.737.811,75		37.737.811,75
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 1550	748.924,33		748.924,33
Banco Caja Social Cta. Aho. No. 0759	37.836.929,74		37.836.929,74
Totales	\$ 182.062.378,79	\$ 375.966.909,05	-\$ 193.904.530,26

NOTA 2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES

Los valores que se muestran corresponden a un Certificado de Deposito a Término que constituyó la Fundación Niños Del Sol en el Banco Caja Social.

	2025	2024	VARIACION
Inversión - CDT	340.000.000,00	319.999.999,86	20.000.000,14
Total	340.000.000,00	319.999.999,86	20.000.000,14

NOTA 3. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre la cuenta de deudores comerciales y otras cuentas por pagar se descompone como sigue:

	2025	2024	VARIACION
Clientes Nacionales	137.416.376,00	33.998.542,00	(103.417.834,00)
Anticipos y Avances	2.445.905,00	609.501,00	(1.836.404,00)
Retención por rendimientos	1.140.294,01	4.396,01	(1.135.898,00)
Responsabilidad de trabajadores	203.400,00	206.850,00	(3.450,00)
Total	141.205.975,01	34.819.289,01	(106.386.686,00)

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2025 esta cuenta se descompone como sigue:

	2025	2024	VARIACION
Terrenos / lotes urbanos Liborio 1	7.212.529	7.212.529	-
Equipo de Cómputo y comunicación	2.050.630	2.050.630	-
Equipo de restaurante	15.980.500	15.980.500	-
Construcciones y edificaciones	44.037.285	44.037.285	-
Casa del Barrio Magdalena (Mejoras)	29.981.112	29.981.112	-
Maquinaria y Equipo	2.070.597	2.070.597	-
Equipo de Oficina	31.915.133	24.200.233	7.714.900,00
Motocicletas	6.700.000	6.700.000	-
Depreciación Construcciones y edificaciones	- 27.972.333	- 27.972.333	-
Depreciación Maquinaria y Equipo	- 10.410.794	- 10.410.794	-
Depreciación Equipos de Oficina	- 11.351.813	- 11.351.813	-
Depreciación Equipo Computo y Comunicaciones	- 2.050.630	- 2.050.630	-
Depreciación Equipo de Restaurante	- 14.289.250	- 14.289.250	-
Depreciación Flota y Equipo de Transporte	- 6.700.000	- 6.700.000	-
Total	67.172.966	59.458.066	7.714.900,00

El decremento resaltando dentro de esta vigencia con respecto a esta cuenta, se hace representativo por el valor liquidado y acumulado por concepto de Depreciación de los Activos Fijos existente y adquiridos durante vigencias anteriores.

NOTA 05. LICENCIAS

Corresponde a la licencia del software contable Meko con que cuenta la Fundación.

	2025	2024	VARIACION
Software contable	2,450,000.00	2,450,000.00	-
Total	2,450,000.00	2,450,000.00	-

NOTA 06. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2025 las cuentas por pagar se descomponen como sigue:

	2025	2024	VARIACION
Otras Cuentas por Pagar	82.281.229	110.750.977	- 28.469.748
Cheques/Transferencias Pendientes de Cobro	622.590	480.829	141.761
Total	82.903.819	111.231.806	- 28.327.987

El valor existente en otras cuentas por pagar corresponde a deudas con los diversos proveedores con que cuenta la Fundación con corte a diciembre 31.

Las Transferencias Pendientes de Cobro corresponde a los pagos realizados el último día del mes, que a diciembre 31 no fueron acreditados.

NOTA 07. ACREEDORES OFICIALES

Al 31 de diciembre de 2025 los acreedores oficiales corresponden a rendimientos financieros y saldos no ejecutados de contratos con el ICBF en la vigencia 2025 que quedaron pendientes de reintegrar, así:

	2025	2024	VARIACION
Acreedores oficiales (ICBF)	-	43.939.520	- 43.939.520
Total	-	43.939.520	- 43.939.520

NOTA 08. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor de las Retenciones en la Fuente por Renta efectuadas a diciembre de 2025 a cancelar a la DIAN en el mes de enero de 2026.

	2025	2024	VARIACION
Retención en la Fuente por Servicios	105.213	21.600	83.613
Retención en la Fuente por Compras	1.486.618	1.056.759	429.859
Total	1.591.831	1.078.359	513.472

NOTA 09. RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA

El saldo existente en la cuenta Retenciones y Aportes de Nómina corresponde a la deuda pendiente por cancelar a las Entidades Promotoras de Salud, Administradoras de Riesgos Laborales y Parafiscales a diciembre 31 de 2025, así:

	2025	2024	VARIACION
Aportes Salud E.P.S.	5.746.874	8.705.641	- 2.958.767
Administradora de Riesgos Laborales	366.603	427.503	- 60.900
Parafiscales (9%)	6.861.604	9.142.403	- 2.280.799
Total	12.975.081,32	18.275.547,03	- 5.300.465,71

NOTA 10. ACREEDORES VARIOS

El valor existente en la cuenta Fondo de Pensiones corresponde a los aportes del 16% del valor de la nómina correspondiente a Diciembre/2025.

	2025	2024	VARIACION
Fondo de Pensiones	6.920.263	11.882.664	- 4.962.402
Total	6.920.263	11.882.664	- 4.962.402

NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta cifra corresponde a los saldos pendientes por cancelar por concepto de prestaciones sociales del personal existente a la fecha, con corte a 31 de diciembre de 2025.

A 31 de diciembre de 2025 se descomponen así:

	2025	2024	VARIACION
Nomina	21.830.732	15.353.649	6.477.083
Cesantías	70.207.345	83.766.366	- 13.559.021
Intereses sobre Cesantías	7.201.530	9.777.016	- 2.575.486
Prima	774.852	1.151.740	- 376.888
Vacaciones	20.026.569	6.056.702	13.969.867
Total	120.041.027	116.105.474	3.935.553

NOTA 12. OTROS PASIVOS

El saldo en esta cuenta de pasivos no corrientes corresponde a los compromisos de los empleados con entidades de crédito por modalidad de libranza y embargos judiciales pendientes de consignar.

	2025	2024	VARIACION
Ingresos Recibidos Para Terceros	1.488.138	2.999.538	- 1.511.400
Total	1.488.138	2.999.538	- 1.511.400

NOTA 13. PATRIMONIO

El Patrimonio existente en la actualidad corresponde a:

	2025	2024	VARIACION
Fondo Social	107.224.431	107.224.431	-
Revalorizaciones del Patrimonio	6.817.903	6.817.903	-
Resultado del Ejercicio / Excedente del Ejercicio	1.642.652	34.985.565	- 33.342.913
Excedentes Acumulados	494.369.993	441.048.410	53.321.583
Pérdida Acumulada	- 103.103.820	- 103.103.820	-
Total	506.951.160	486.972.490	19.978.670

La cuenta Fondo Social corresponde a los aportes recibidos por terceras personas y gestión de recursos realizada por la Fundación.

La Revalorizaciones del Patrimonio se generaron en vigencias anteriores por los ajustes por inflación que se realizaron antes del año 2007 de acuerdo con las normas tributarias que se aplicaban en Colombia.

NOTA 14. SERVICIO SOCIAL DE ATENCION A LA NIÑEZ

	2025	2024	VARIACION
Servicio social de atención a la niñez	3.463.574.340,00	3.161.102.107,00	302.472.233,00
Total	3.463.574.340,00	3.161.102.107,00	302.472.233,00

Esta cifra corresponde a los contratos de aportes celebrados entre Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y la Fundación para la atención de niños, niñas y adolescentes en sus diferentes modalidades.

NOTA 15. DEVOLUCIONES EN VENTA (DB)

	2025	2024	VARIACION
Saldos a Reintegrar ICBF	-	- 43.939.520,00	43.939.520,00
Total	-	- 43.939.520,00	43.939.520,00

Estas cifras corresponden a los valores por concepto de alistamientos, rendimientos financieros y saldos no ejecutados de los contratos de aportes celebrados y pendientes de reintegrar al ICBF.

NOTA 16. FINANCIEROS

	2025	2024	VARIACION
Intereses Financieros	28.497.125,87	40.991.918,31	- 12.494.792,44
Total	28.497.125,87	40.991.918,31	- 12.494.792,44

Ingresos correspondientes a los rendimientos financieros obtenidos por el CDT y cuentas de ahorros en el Banco Caja Social.

NOTA 17. OTROS

	2025	2024	VARIACION
Otros Ingresos	128.300,00	-	128.300,00
Total	128.300,00	-	128.300,00

Ingresos correspondientes a venta de chatarra u otros elementos fuera de uso.

NOTA 18. DE PROVISIONES

	2025	2024	VARIACION
De Provisiones	96.252,00	-	96.252,00
Total	96.252,00	-	96.252,00

Ingresos por a mayor valor provisionado en prestaciones sociales (cesantías, intereses sobre cesantías, prima y vacaciones) durante el año 2025.

NOTA 19. INDEMNIZACIONES

	2025	2024	VARIACION
Incapacidades Salud	15.306.941,00	18.828.414,00	- 3.521.473,00
Total	15.306.941,00	18.828.414,00	- 3.521.473,00

Ingresos recibidos por la Fundación correspondientes a incapacidades recibidas por las EPS y ARL.

NOTA 20. DONACIONES

	2025	2024	VARIACION
Donaciones	10.793.856,00	19.397.671,98	- 8.603.815,98
Bazar y Otros	4.660.000,00	4.540.000,00	120.000,00
Ajuste al Peso	3.225,04	4.934,00	- 1.708,96
Total	15.457.081,04	23.942.605,98	- 8.485.524,94

Ingresos recibidos por concepto de donaciones recibidas y actividades realizadas para gestionar recursos para apoyar a la atención de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes.

NOTA 21. GASTOS DE PERSONAL

	2025	2024	VARIACION
Sueldos	1.228.811.831,69	1.147.823.036,40	80.988.795,29
Horas Extras y Recargos	26.959.322,00	24.181.649,00	2.777.673,00
Auxilio de Transporte	131.913.326,00	105.116.400,00	26.796.926,00
Cesantías	116.743.382,00	108.345.248,00	8.398.134,00
Intereses Sobre Cesantías	14.009.207,00	13.001.427,00	1.007.780,00
Prima de Servicios	116.740.504,00	108.495.107,00	8.245.397,00
Vacaciones	51.759.411,00	48.786.207,00	2.973.204,00
Bonificaciones	8.150.000,00		8.150.000,00
Dotación y Suministro a Trabajadores	22.438.610,00	28.834.481,00	- 6.395.871,00
Capacitación al Personal	-	75.000,00	- 75.000,00
Gastos Deportivos y de Recreación	-		
Aportes a ARL	2.850.000,00	6.092.903,30	- 3.242.903,30
Aportes a EPS	6.511.300,00	102.303.801,78	- 95.792.501,78
Aportes a AFP	108.676.300,31	135.124.201,48	- 26.447.901,17
Aportes a Cajas de Compensación	146.182.700,40	47.262.000,00	98.920.700,40
Aportes ICBF	50.247.200,08	35.446.801,27	14.800.398,81
Aportes SENA	37.701.100,05	23.638.101,68	14.062.998,37
Gastos Medicos y Drogas	25.138.000,86	1.197.000,00	23.941.000,86
Atención al Personal	1.230.000,00	10.350.000,00	- 9.120.000,00
Total	2.096.062.195,39	1.946.073.364,91	149.988.830,48

Valores correspondientes a los salarios del talento humano con los aportes a prestaciones sociales, seguridad social y parafiscales; además de su derecho a tres (3) dotaciones en el año y actividades contempladas como atención al personal para brindar momentos de recreación, reintegración y salud mental.

NOTA 22. HONORARIOS

	2025	2024	VARIACION
ASESORIA FINANCIERA	12.900.000,00	11.700.000,00	1.200.000,00
ASESORIAS			
Contador	31.272.000,00	30.360.000,00	912.000,00
Nutricionista	53.145.468,00	50.115.043,00	3.030.425,00
Psicologos(as)	750.090,00	918.734,00	- 168.644,00
Trabajadores Sociales	5.725.998,00	1.360.434,00	4.365.564,00
Seguridad Industrial	-	-	-
Coordinador(a)	-	1.333.333,00	- 1.333.333,00
Auxiliar Contable	455.546,00	1.804.830,00	- 1.349.284,00
Gestor de Caso	-	-	-
Total	104.249.102,00	97.592.374,00	6.656.728,00

El concepto de Asesoría Financiera corresponde a los honorarios cancelados al Revisor Fiscal (de planta) y el concepto de Asesorías corresponden a honorarios cancelados al contador (de planta), nutricionistas (de planta), psicólogos (ocasionales), trabajadores sociales (ocasionales) y auxiliares contables (ocasionales).

NOTA 23. ARRENDAMIENTOS

	2025	2024	VARIACION
Construcciones y Edificaciones	12.609.000,00	12.609.000,00	-
Total	12.609.000,00	12.609.000,00	-

Valores cancelados por arrendamiento de sede operativa en el municipio de Samaná para la modalidad Intervención de Apoyo Psicosocial.

NOTA 24. SEGUROS

	2025	2024	VARIACION
Manejo y Cumplimiento	15.541.257,80	12.963.173,00	2.578.084,80
Total	15.541.257,80	12.963.173,00	2.578.084,80

Los egresos contemplados en este rubro corresponden a los seguros contratados con las compañías de seguros para celebración de los contratos con el ICBF.

NOTA 25. SERVICIOS

	2025	2024	VARIACION
ASEO Y VIGILANCIA	4.679.191,00	4.627.995,00	51.196,00
ASISTENCIA TÉCNICA	30.956.208,00	28.583.070,00	2.373.138,00
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	27.631.259,00	28.207.780,00	- 576.521,00
ENERGÍA ELÉCTRICA	66.756.275,00	68.260.638,00	- 1.504.363,00
TELÉFONO	2.767.374,32	7.000.368,58	- 4.232.994,26
CORREO PORTES Y TELEGRAMAS	3.159.252,00	2.979.887,00	179.365,00
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	320.000,00	51.470,00	268.530,00
GAS	17.357.083,00	15.764.628,00	1.592.455,00
GASTOS INTERNET	4.758.331,00	3.063.556,00	1.694.775,00
Total	158.384.973,32	158.539.392,58	- 154.419,26

El rubro de Asistencia Técnica corresponde a talento humano que desempeñaron los cargos de manipuladoras de alimentos, servicios generales y otros que fueron contratados por prestación de servicios y que para el año 2025 fueron ocasionales realizando reemplazos por incapacidades o vacaciones.

NOTA 26. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

	2025	2024	VARIACION
REPARACION Y MANTENIMIENTO DOTACION INSTITUCIONAL	18.820.283,00	13.989.533,00	4.830.750,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	260.327,00	-	260.327,00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	604.400,00	246.200,00	358.200,00
Total	19.685.010,00	14.235.733,00	5.449.277,00

Egresos por reparación y mantenimiento de los muebles y equipos necesarios para la atención de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes en las diferentes modalidades contratadas con el ICBF y dos (2) motocicletas para mensajería de la institución.

NOTA 27. ADECUACION E INSTALACION

	2025	2024	VARIACION
INSTALACIONES ELECTRICAS (sistema de seguridad)	4.127.000,00	-	4.127.000,00
REPARACIONES LOCATIVAS	64.447.247,00	38.900.851,00	25.546.396,00
Total	68.574.247,00	38.900.851,00	4.127.000,00

Egresos por reparaciones locativas en las sedes propias y en comodato para la atención de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes en las diferentes modalidades contratadas con el ICBF.

NOTA 28. DIVERSOS

	2025	2024	VARIACION
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	870.750,00	-	870.750,00
ÚTILES, PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	7.490.845,00	7.378.670,00	112.175,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	761.691,00	748.548,00	13.143,00
TAXIS Y BUSES	138.285.410,78	126.214.269,00	12.071.141,78
CASINO Y RESTAURANTE	527.162.637,00	488.385.063,00	38.777.574,00
GASTOS DE EDUCACIÓN Y CAPACITACIÓN	15.215.490,00	10.578.150,00	4.637.340,00
GASTOS DE LENCERÍA Y UTENSILIOS	-	909.000,00	- 909.000,00
DOTACIÓN NIÑOS	249.354.148,00	183.558.038,00	65.796.110,00
ELEMENTOS DEVOLUTIVOS	17.098.000,00	5.050.000,00	12.048.000,00
RECREACIÓN DEPORTE Y CULTURA	36.846.135,00	11.516.615,00	25.329.520,00
GASTOS FUNERARIOS	-	200.000,00	- 200.000,00
GASTOS DE ACTIVIDAD SOCIAL	-	1.436.850,00	- 1.436.850,00
GASTOS DE SALUD	37.352.000,00	34.290.436,00	3.061.564,00
OTROS	1.462.806,90	2.000.797,08	- 537.990,18
Total	1.031.899.913,68	872.266.436,08	159.633.477,60

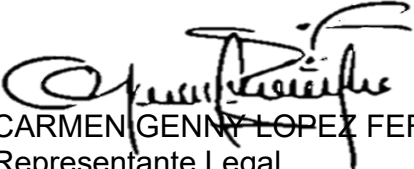
Los egresos más representativos son: en el rubro Casino y Restaurante corresponde a la alimentación y refrigerios para la atención de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes en las modalidades contratadas con el ICBF y Dotación Niños correspondientes a la entrega de vestuario, zapatos y demás según lineamientos del ICBF.

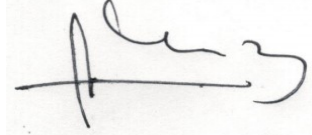
NOTA 29. GASTOS FINANCIEROS

	2025	2024	VARIACION
GASTOS BANCARIOS		21.540,00	- 21.540,00
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	14.389.789,00	12.738.096,00	1.651.693,00
INTERESES	21.900,00	-	21.900,00
Total	14.411.689,00	12.759.636,00	1.652.053,00

El rubro gastos bancarios contabiliza las comisiones, costos de chequeras y otros.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 16 de abril de 2026.


 CARMEN GENNY LOPEZ FERNANDEZ
 Representante Legal


 JHON MAURICIO ZAMBRANO T.
 Revisor Fiscal T.P. 212421-T


 JOSE DANIEL VERA CUADROS
 Contador Público T.P. 145733-T