

Informe Anual

2024

FUNDACIÓN NIÑA MARÍA

FUNDACIÓN
NIÑA MARÍA



Humanización del Servicio
de Salud Mental

**Estados Financieros
Bajo estándares de Normas
Internacionales de Información
Financiera para Pymes**

FUNDACIÓN NIÑA MARÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 (Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTA	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	1.485.302.773	998.689.500
Inversiones	6	0	480.000.000
Deudores y otras cuentas por cobrar	7	172.097.770	131.855.481
Total activo corriente		1.657.400.543	1.610.544.981
Activo no corriente			
No depreciables	8	301.480.448	301.480.448
Depreciables	8	3.193.605.770	3.369.769.906
Depreciación acumulada	8	-908.699.631	-1.092.447.070
Activo fijo neto		2.586.386.587	2.578.803.284
Activos diferidos		0	0
Total activo no corriente		2.586.386.587	2.578.803.284
Total activo		4.243.787.130	4.189.348.265
PASIVO			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras al costo amortizado	9	846.409	2.338.806
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	10	353.357.617	355.643.829
Pasivo por impuestos corrientes	11	17.285.104	14.160.000
Beneficios a empleados por pagar corrientes	12	724.927.302	574.744.857
Total pasivo corriente		1.096.416.432	946.887.492
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras al costo amortizado	9	350.000.000	451.842.990
Total pasivo no corriente		350.000.000	451.842.990
Total pasivo		1.446.416.432	1.398.730.482
PATRIMONIO			
Aporte inicial	13	1.000.000	1.000.000
Reservas	13	189.455.484	193.515.015
Superávit de capital	13	118.098.053	118.098.053
Excedentes de ejercicios anteriores	13	1.319.274.303	1.389.447.130
Resultado por adopción primera vez NIIF	13	1.158.730.411	1.158.730.411
Resultado neto del ejercicio	13	10.812.447	-70.172.828
Total patrimonio		2.797.370.698	2.790.617.782
Total pasivo y patrimonio		4.243.787.130	4.189.348.264

Las notas que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros


Marlén Gómez
Representante Legal


Agustín Becerra Guío
Contador
T. P. No. 52043 - T


Antonio Mogollón Vargas
Revisor fiscal
T.P. No. 220456 - T
Designado por:
Revisoría Fiscal S.A.S.
Ver opinión adjunta.

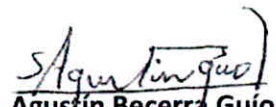
FUNDACIÓN NIÑA MARÍA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 (Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTA	31 DE DIC. DE 2024		31 DE DIC. DE 2023	
		\$	% S/ING.TOTAL	\$	% S/ING.TOTAL
Ingresos de actividades ordinarias	14	13.103.605.141	97,67%	11.436.642.435	99,23%
Otros ingresos	15	312.525.790	2,33%	88.964.472	0,77%
Total ingresos de la operación		13.416.130.931	100,00%	11.525.606.907	100,00%
Costo de sostenimiento niños niñas y jóvenes	18	-4.144.219.142	-30,89%	-3.550.600.997	-30,81%
Total costo de la operación		-4.144.219.142	-30,89%	-3.550.600.997	-30,81%
Gastos de personal	16	-6.718.024.013	-50,07%	-5.586.573.932	-48,47%
Gastos generales	17	-2.359.216.430	-17,58%	-2.331.870.463	-20,23%
Depreciaciones		-64.292.562	-0,48%	-35.414.078	-0,31%
Deterioro de cuentas por cobrar		-53.432.730	-0,40%	-46.127.524	-0,40%
Otros gastos	20	-3.336.098	-0,02%	-2.078.804	-0,02%
Total gastos de operación		-9.198.301.832	-68,56%	-8.002.064.801	-69,43%
Resultado por actividades de operación		73.609.956	0,55%	-27.058.891	-0,23%
Ingresos financieros	15	20.414.531	0,15%	28.227.259	0,24%
Gastos financieros	19	-83.212.040	-0,62%	-71.341.196	-0,62%
Neto ingresos y gastos financieros		-62.797.509		-43.113.937	
Resultado neto del año		10.812.447	0,08%	-70.172.828	-0,61%

Las notas que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros


Marlén Gómez
Representante Legal


Agustín Becerra Guío
Contador
T. P. No. 52043 - T

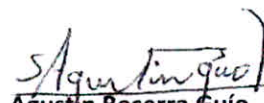

Antonio Mogollón Vargas
Revisor fiscal
T.P. No. 220456 - T
Designado por:
Revisoría Fiscal S.A.S.
Ver opinión adjunta.

FUNDACIÓN NIÑA MARÍA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 (Valores expresados en pesos colombianos)

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Resultado neto del año	10.812.447	-70.172.827
Partidas que no afectaron el efectivo		
(+) depreciación	64.292.562	35.414.078
(+) provisiones	53.432.730	46.127.524
(-) utilidad en venta y retiro de bienes	-202.440.000	0
	-84.714.709	81.541.602
Efectivo generado en la operación	-73.902.261	11.368.775
Cambios en el capital de trabajo		
(+o-) variación en deudores	-93.675.020	45.925.459
(+o-) variación en proveedores	-2.286.212	106.369.834
(+o-) variación en impuestos, gravámenes y tasas	3.125.104	-439.176
(+o-) variación en obligaciones laborales	150.182.445	81.628.473
Total cambios en el capital de trabajo	57.346.317	233.484.590
Total flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	-16.555.944	244.853.366
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Compra inversiones temporales	0	-230.000.000
Compra propiedades planta y equipo	-99.435.864	-6.818.526
Venta inversiones temporales	480.000.000	0
Venta propiedades planta y equipo	230.000.000	0
Total flujos de efectivo de actividades de inversión	610.564.136	0
Flujos de efectivo de actividades de financiación		
Nuevas obligaciones financieras a largo plazo	-103.335.388	403.017.743
Aplicación de excedentes de ejercicios anteriores	-4.059.532	-386.670.952
Total flujos de efectivo de actividades de financiación	-107.394.919	16.346.791
Variación del efectivo	486.613.273	24.381.631
Efectivo al 31-12 año anterior	998.689.500	974.307.869
Efectivo al 31 de diciembre del año	1.485.302.773	998.689.500


Marlén Gómez
Representante Legal


Agustín Becerra Guío
Contador
T. P. No. 52043 - T

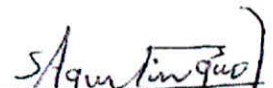

Antonio Mogollón Vargas
Revisor fiscal
T.P. No. 220456 - T
Designado por:
Revisoría Fiscal S.A.S.
Ver opinión adjunta.

FUNDACIÓN NIÑA MARÍA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 (Valores expresados en pesos colombianos)

	Aporte Inicial	Reservas	Superávit de Capital	Excedentes Déficit por Adopción NIIF	Excedentes de Ejercicios Anteriores	Excedentes Del Ejercicio	Total Del Patrimonio
Saldo al 01 de enero de 2023	1.000.000	448.304.451	118.098.053	1.158.730.411	1.389.447.130	131.881.517	3.247.461.562
Traslado a excedentes acumulados					131.881.517	-131.881.517	0
Constitución reserva aplicación de excedentes		131.881.517			-131.881.517		0
Aplicación de excedentes acumulados		-386.670.952					-386.670.952
Excedente neto del ejercicio						-70.172.828	-70.172.828
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.000.000	193.515.015	118.098.053	1.158.730.411	1.389.447.130	-70.172.828	2.790.617.782
Traslado a excedentes acumulados					-70.172.828	70.172.828	0
Aplicación de excedentes acumulados		-4.059.532					-4.059.532
Excedente neto del ejercicio						10.812.447	10.812.447
Saldo al 31 de diciembre de 2024	1.000.000	189.455.484	118.098.053	1.158.730.411	1.319.274.303	10.812.447	2.797.370.698


Marlén Gómez
Representante Legal


Agustín Becerra Guío
Contador
T. P. No. 52043 - T


Antonio Mogollón Vargas
Revisor fiscal
T.P. No. 220456 - T
Designado por:
Revisoría Fiscal S.A.S.
Ver opinión adjunta.

12 de marzo de 2025

A los señores asociados de

Fundación Niña María.

Los suscritos representante legal y contador de **Fundación Niña María** certificamos que, en los estados financieros de la entidad con corte al 31 de diciembre de 2024, antes de ponerlos a su disposición y de terceros se efectuó la verificación la siguiente información:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la fundación existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados han sido realizadas durante los años terminados en esas fechas.
2. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la fundación.
3. Todos los hechos económicos realizados por la fundación han sido reconocidos en los estados financieros.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF).
5. Todos los hechos económicos que afectan a la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
6. Los estados financieros y el informe de gestión no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la compañía.
7. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 han sido preparados a partir de las cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad de la fundación.


Marlén Gómez
Representante Legal


Agustín Becerra Guio
Contador
T.P. 52043 – T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 (Valores expresados en pesos colombianos)

Nota No. 1 Información general

La **Fundación Niña María** es una entidad sin ánimo de lucro de iniciativa social, vinculada al Sistema Nacional de Bienestar Familiar y por tanto sujeta a las normas que lo originen. Mediante Resolución No. 220 del 13 de abril de 1999, se reconoció personería jurídica y aprobación de estatutos a esta entidad, antes denominada **Asociación Niña María**.

Ha tenido reformas estatutarias, aprobadas mediante Resoluciones No. 951 del 20 de noviembre de 2001; No. 842 del 23 de julio de 2003; No. 963 del 19 de junio de 2007, No. 0554 del 12 de junio de 2019 y No. 1397 del 25 de abril de 2022.

La **Fundación Niña María** es una entidad especializada en la prestación del servicio de salud mental, mediante un proceso de atención, con un equipo altamente calificado que permite la prevención de la patología mental, rehabilitación y seguimiento, logrando la estabilidad comportamental, cognitiva y de salud del usuario, a través de un modelo de intervención biológico, psicológico y social, que garantiza el restablecimiento de los derechos fundamentales, según su ciclo vital, en un contexto de armonía y afecto, brindando una alta calidad de vida para su desarrollo integral, permitiendo la inclusión social y familiar.

Para la ejecución de su objeto social, le fueron expedidas por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar las licencias de funcionamiento según resoluciones:

1. No. 0443 del 10 de julio de 2024 por un término de dos años para la sede administrativa y operativa ubicada en la vereda Fagua Finca Bulevar de Fagua del municipio de Chía departamento de Cundinamarca, en la modalidad internado;
2. No. 0445 del 11 de julio de 2024 por un término de dos años para la sede operativa ubicada en el Km 3 vía Albán Villeta del municipio de Albán Cundinamarca y la sede administrativa ubicada en la vereda Fagua Finca Bulevar de Fagua del municipio de Chía Cundinamarca en la modalidad internado;
3. No. 0320 del 22 de mayo de 2024 por un término de 10 meses para la sede administrativa y operativa ubicada en la calle 1 2 50 cerca al Hospital San Rafael del municipio de Facatativá Cundinamarca para el desarrollo del servicio de apoyo psicológico especializado;
4. No. 0321 del 22 de mayo de 2024 por un término de 10 meses para la sede administrativa y operativa ubicada en la carrera 10 2 88 Edificio Toledo del

municipio de Chía Cundinamarca para el desarrollo del servicio de apoyo psicológico especializado.

Nota No. 2 Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la **Fundación Niña María**, de conformidad con lo establecido por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009.

La **Fundación Niña María**, tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año con corte al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, sus estados financieros están expresados en pesos colombianos, por ser esta la moneda de presentación o de reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano la cual es la moneda del entorno económico en el que opera la **Fundación Niña María**.

Los estados financieros de la **Fundación Niña María**, con corte al 31 de diciembre de 2024, han sido preparados sobre la base del costo histórico, como se explica en las políticas contables. El costo histórico generalmente está basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

El valor razonable está definido como el precio que se recibiría por vender un activo o que sería pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. El valor razonable de todos los activos y pasivos financieros se determina a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento o revelación en las notas a los estados financieros.

La **Fundación Niña María**, ha aplicado los juicios, las estimaciones y los supuestos contables que son significativos, los cuales están descritos en las notas. También se ha contemplado tener en cuenta las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 Transición a las NIIF para Pymes.

Nota No. 3 Principales políticas contables

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye el dinero que la entidad posee para cubrir sus obligaciones de exigencia inmediata, en caja, bancos, cuentas de ahorro, los cuales se miden a su valor nominal. El efectivo se reconoce en el momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de la operación de la **Fundación Niña María**

Están incluidos dentro de los equivalentes de efectivo, las inversiones a la vista, que tengan vencimiento de tres meses o menos, que son de gran liquidez, es decir son fácilmente convertibles en efectivo y que no están expuestas a un riesgo significativo de cambios de su valor.

3.2 Instrumentos financieros

La entidad registra los instrumentos financieros inicialmente a su valor razonable más los costos de la transacción, teniendo en cuenta la naturaleza de los mismos. Estos incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar.

- Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del Estado de Situación Financiera, cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la entidad ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

- Deterioro de valor de activos financieros

Para todos los activos financieros excepto para aquellos que se miden a valor razonable, se debe hacer una medición por deterioro al menos al final de cada ejercicio, con el propósito de determinar si existe evidencia significativa de deterioro. Para el efecto, se aplican diferentes criterios de acuerdo con la clase de activo financiero según se describe a continuación:

La entidad evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (por más de 365 días de vencidos).

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de difícil cobro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de gastos por deterioro en el estado de resultados. Se la recuperación corresponde a deterioro de años anteriores, se registra en el ingreso.

3.3 Propiedades planta y equipo

Los activos fijos mantenidos para su uso en procesos de producción o suministro de bienes y servicios, o para ser usados con fines administrativos, se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en condiciones de uso.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté listo para su uso. Se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

BIEN A DEPRECIAR	VIDA ÚTIL
EDIFICACIONES	20 a 45 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	5 a 8 AÑOS
EQUIPO DE CÓMPUTO	5 AÑOS
EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	5 AÑOS
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5 AÑOS
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	10 AÑOS

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por enajenación de activos fijos se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros gastos o ingresos, netos

3.4 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.5 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuros déficits operativos.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean 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.

3.6 Beneficios a los empleados

Las obligaciones laborales de la entidad incluyen beneficios a corto y largo plazo

Los beneficios a corto plazo incluyen salarios y prestaciones sociales, bonificaciones, auxilios y en general todos aquellos pagos hechos a los trabajadores, como remuneración por los servicios prestados a la entidad. Dichos beneficios se esperan liquidar totalmente dentro de los doce meses siguientes al cierre anual del período en que se informa y en el que los trabajadores han prestado sus servicios.

Dichos beneficios se reconocen en la medida en que el trabajador vaya prestando sus servicios a la entidad y se reconocen al costo.

3.7 Reconocimiento de ingresos

El ingreso de la entidad comprende el valor razonable recibido o por recibir generado por donaciones recibidas, y fruto de los contratos de aporte firmados con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar en desarrollo normal de las actividades de la entidad. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

Esta entidad reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la entidad; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

- Prestación de servicios

La **Fundación Niña María** presta servicios de salud. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Cuando se acuerda para la prestación del servicio un acto específico que es mucho más significativo que el resto de los actos acordados, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que el mismo haya sido ejecutado, mientras tanto los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se reconocerán como inventarios incluyendo fundamentalmente la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, y otros costos indirectos atribuibles, pero sin incluir márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

3.8 Arrendamientos

Los arrendamientos son clasificados como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

La **Fundación Niña María** como arrendatario. Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero son reconocidos como activos de la **Fundación Niña María** a su valor razonable al inicio del arrendamiento, o si este es menor, al valor actual de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación bajo arrendamiento financiero a largo o corto plazo por el mismo valor.

Los pagos realizados por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la aplicación a las obligaciones bajo arrendamiento con el propósito de alcanzar una tasa de interés constante sobre el saldo del pasivo. Los gastos financieros se cargan directamente al resultado.

3.9 Impuestos

La **Fundación Niña María** es una entidad no contribuyente del impuesto de renta y complementarios.

Nota No. 4 Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

La Dirección de la entidad, hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la entidad en la preparación de los Estados Financieros:

4.1 Deterioro de activos no monetarios

La entidad evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor. También puede ocurrir que la entidad no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

4.1 Vidas útiles y valores residuales de la propiedad planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la entidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La entidad revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

4.2 Deterioro de cuentas por cobrar

La entidad revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la entidad realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos

de los activos de la Fundación. La Dirección utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas. El método de deterioro usado es el individual.

4.3 Provisiones

La entidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

Nota No. 5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo se discrimina así:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Caja general	374.703	625.603
Caja menor	3.855.028	4.014.650
Bonos Sodexo	0	11.800.000
Banco popular	0	1.991.530
Bancolombia cuentas de ahorros	1.481.073.042	980.257.717
Total efectivo y equivalentes de efectivo	1.485.302.773	998.689.500

El valor del saldo del efectivo en cuenta de ahorros corresponde a los dineros propios con que cuenta la entidad para el cumplimiento de sus obligaciones y por dineros recibidos del I.C.B.F. provenientes del pago de las cuentas de cobro del mes de diciembre las cuales éste paga por anticipado.

Nota No. 6 Inversiones

Se constituyó en un fondo de inversión en el banco Bancolombia, en abril de 2024 con plazo 180 días a una tasa de interés del 12.3% E.A. el cual se canceló en octubre de 2024.

Nota No. 7 Deudores y otras cuentas por cobrar

El saldo de deudores y otras cuentas por cobrar se compone por:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Pagos anticipados a proveedores	28.139.350	14.369.215
Anticipos a trabajadores sobre nómina	2.372.539	5.636.292
Otros anticipos	1.534.200	0
Ingresos por cobrar ICBF	99.897.050	33.080.201
Otras cuentas por cobrar	369.918.731	362.879.744
Incapacidades por cobrar	0	9.922.648
Depósitos Entregados en Garantía	17.701.250	0
Deterioro otras cuentas por cobrar	-347.465.349	-294.032.619
Total deudores y otras cuentas por cobrar	172.097.770	131.855.481
Parte No Corriente:		
Cuentas por cobrar	0	
Total deudores parte no corriente	0	0
Total deudores y otras cuentas por cobrar	172.097.770	131.855.481

El pago anticipado a proveedores está representado en varios proveedores los cuales serán facturados en enero de 2025.

El anticipo a trabajadores sobre nómina está representado en varios trabajadores. Estos anticipos se descontarán en el año 2025.

El saldo de ingresos por cobrar al ICBF corresponde a valores reconocidos por los días 30 y 31 de diciembre de 2024 generados por el inicio de los nuevos contratos suscritos.

El saldo de Otras cuentas por cobrar corresponde, principalmente a servicios de salud prestados a Entidades Prestadoras de Salud como Cafesalud, Capresoca y Convida. También está incluida la cuenta por cobrar a la compañía DISTRIBUIDORA SERVIGRANJA S.A.S por la no entrega de las gallinas objeto del pago. Este último caso se encuentra en cobro jurídico. En el año 2024 se aplicó hasta el 33% de deterioro a las cuentas por cobrar que cumplen la condición para aplicar deterioro.

El saldo de depósitos entregados en garantía corresponde al valor descontado con destino al Fondo nacional de Garantías para respaldar el crédito otorgado por Bancolombia.

Nota No. 8 Propiedad planta y equipo

La composición de esta parte del estado de situación financiera es:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
No depreciables:		
Terrenos	301.480.448	301.480.448
Total no depreciables	301.480.448	301.480.448
Depreciables:		
Edificaciones	2.269.078.466	2.269.078.466 (*)
Muebles y equipo de oficina	25.782.413	19.999.679
Muebles y equipo hogar	217.327.080	208.249.660
Equipo médico- científico	66.087.688	66.087.688
Muebles-equipo cocina-comedor-lavandería	244.722.687	228.515.281
Equipo de cómputo y comunicación	152.684.596	131.169.292
Maquinaria y equipo	49.339.840	49.339.840
Otros activos	52.593.000	5.740.000
Vehículos	115.990.000	391.590.000
Total depreciables	3.193.605.770	3.369.769.906

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Depreciación Acumulada :		
Edificaciones	160.661.441	160.661.441
Muebles y equipo de oficina	53.195.910	46.732.345
Muebles y equipo hogar	170.926.741	162.293.411
Equipo médico- científico	62.982.687	62.263.058
Muebles-equipo cocina-comedor-lavandería	219.283.558	211.626.727
Equipo de cómputo y comunicación	149.000.076	123.457.960
Maquinaria y equipo	48.912.968	48.208.978
Otros activos	240.000	240.000
Vehículos	43.496.250	276.963.150
Total depreciación acumulada	908.699.631	1.092.447.070
Total propiedades planta y equipo neto	2.586.386.587	2.578.803.284

Conciliación de las partidas al inicio y al final de cada periodo detallado:

CONCEPTO	SALDO INICIAL	MÁS ADICIONES	MENOS RETIROS	SALDO FINAL
Terrenos	301.480.448	0	0	301.480.448
Edificaciones	2.269.078.466	0	0	2.269.078.466
Muebles y Equipo de Oficina	19.999.679	5.782.734	0	25.782.413
Muebles y Equipo Hogar	208.249.660	9.077.420	0	217.327.080
Equipo Médico- Científico	66.087.688		0	66.087.688
Muebles-Equipo Cocina-Comedor-Lavandería	228.515.281	16.207.406	0	244.722.687
Equipo de Cómputo y Comunicación	131.169.292	21.515.304	0	152.684.596
Maquinaria y Equipo	49.339.840	0	0	49.339.840
Otros Activos	5.740.000	46.853.000		52.593.000
Vehículos	391.590.000	0	275.600.000	115.990.000
Total costo del activo	3.671.250.354	99.435.864	275.600.000	3.495.086.218
Depreciación acumulada	1.092.447.070			908.699.631
Total propiedad planta y equipo neto	2.578.803.284			2.586.386.587

(*) En esta cifra está incluido el valor de la sede de Albán, el cual se distribuye así: 72,92% propiedad de la **Fundación Niña María**, y el 27,08% restante propiedad de la compañía Aseguradora Colseguros S.A. hoy, ALLIANZ SEGUROS S.A.

Nota No. 9 Obligaciones Financieras al costo amortizado

El saldo de este rubro se discrimina así:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Parte Corriente		
Obligaciones Bancolombia tarjetas de crédito	846.409	2.338.806
Total obligaciones financieras al costo amortizado corrientes	846.409	2.338.806
Parte no corriente		
Obligaciones Bancolombia créditos	350.000.000	451.842.990
Total obligaciones financieras al costo amortizado no corrientes	350.000.000	451.842.990
Total obligaciones financieras al costo amortizado	350.846.409	454.181.796

El saldo de las obligaciones financieras corresponde a créditos con el banco Bancolombia los cuales se detallan a continuación:

Tarjetas de crédito	846.409	2.338.806
Obligación 3370094968 por	0	451.842.990
Obligación 413105972 por	350.000.000	0

La tasa de interés pactada con el banco fue entre el 15.232% efectiva anual en 2023 al 11.5180% efectiva anual en 2024.

Nota No. 10 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Este rubro está compuesto por:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Parte corriente		
Proveedores	141.509.403	126.205.061
Honorarios	66.356.395	46.751.980
Servicios públicos	961.362	13.686.806
Otros gastos por pagar	117.299	69.900
Retenciones y aportes de nómina	141.746.978	114.226.867
Mayores valores recibidos	2.666.180	0
Cuentas por pagar al ICBF	0	42.993.015
Pasivo contingente con ARL SURA	0	11.710.200
Total cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes	353.357.617	355.643.829
Total cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	353.357.617	355.643.829

El saldo de la cuenta de proveedores corresponde a las facturas pendientes de pago por las condiciones comerciales pactadas con estos proveedores por la compra de bienes y servicios adquiridos para el cumplimiento del objeto social de la **Fundación Niña María**.

El saldo de las retenciones y aportes de nómina corresponde al valor exigible de los aportes a la seguridad social sobre la nómina del mes de diciembre, el cual se cancela a más tardar el segundo día hábil del mes siguiente.

El saldo de la cuenta de honorarios corresponde a las facturas y cuentas de cobro pendientes de pago por las condiciones comerciales pactadas con estos proveedores de servicios por la prestación de servicios adquiridos para el cumplimiento del objeto social de la **Fundación Niña María**. Estos saldos serán cancelados en enero del año siguiente.

Nota No. 11 Pasivo por impuestos corrientes

El saldo de este rubro está compuesto por:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Retención en la fuente	17.285.104	14.160.000
Total pasivo por impuestos corrientes	17.285.104	14.160.000

Este valor corresponde a la retención en la fuente practicada en el mes de diciembre de 2024, las cuales se declararán y pagarán en el mes de enero de 2025.

Nota No. 12 Beneficios a empleados por pagar

El saldo de este rubro se compone por:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Salarios por pagar	331.561.086	268.241.694
Cesantías consolidadas	243.291.604	195.242.929
Intereses sobre las cesantías	28.607.942	20.283.214
Prima de servicios	5.900.022	1.162.332
Vacaciones consolidadas	115.566.648	89.094.799
Incapacidades por pagar	0	719.889
Total beneficios a empleados por pagar	724.927.302	574.744.857

El valor de los salarios por pagar corresponde a la nómina de diciembre de 2024 que se paga en enero de 2025.

El saldo de las prestaciones sociales Cesantías, Intereses sobre las cesantías, prima de servicios y vacaciones corresponde al valor exigible de estas prestaciones consolidadas al 31 de diciembre de 2024. Estas se pagarán en el año siguiente de acuerdo a los plazos establecidos en cada caso.

Nota No. 13 Patrimonio

El patrimonio está compuesto por el valor de los aportes de los fundadores, el superávit de capital generado por las donaciones en bienes de capital y los excedentes que están destinados a aplicarse en el objeto social y la actividad meritoria de la **Fundación Niña María**. En 2024 se aplicó el saldo de los excedentes que estaban pendientes por aplicar.

Nota No. 14 Ingresos por actividades ordinarias

El saldo de este rubro se discrimina así:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Ingresos contrato ICBF regional Cundinamarca	7.025.398.685	6.324.500.856
Ingresos contrato ICBF regional Bogotá	5.101.138.921	4.595.797.733
Ingresos contrato ICBF Apoyo Psicológico Especializado	400.021.415	0
Donaciones en dinero	49.299.924	22.082.884
Donaciones en especie	157.288.923	202.673.093
Taller de modistería	46.855.000	11.436.000
Taller de panadería	158.433.753	104.403.800
Taller de granja	159.890.365	171.053.812
Taller de cerámica	5.278.155	4.694.257
Total ingresos por actividades ordinarias	13.103.605.141	11.436.642.435

El ingreso contrato ICBF, corresponde al valor devengado de manera mensual por los servicios de atención de niñas, niños y jóvenes que la **Fundación Niña María** presta en virtud de los contratos de aporte suscritos entre las partes.

Nota No. 15 Otros ingresos

El saldo de los otros ingresos se discrimina así:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Financieros	20.414.531	28.227.259
Reintegro de costos y gastos	77.144.097	49.985.956
Incapacidades	9.831.268	11.555.852
Aprovechamientos	23.110.425	27.422.664
Total otros ingresos	332.940.321	117.191.731

Los ingresos financieros provienen de rendimientos financieros generados por los dineros de la fundación depositados en las cuentas de ahorros y los generados por la inversión que se constituyó.

El reintegro de costos y gastos fue generado principalmente por concepto de los dineros que se reciben de los trabajadores que toman servicio de alimentación en la fundación.

El ingreso por incapacidades proviene de las compensaciones de las EPS por las incapacidades radicadas de los trabajadores que presentan esta novedad.

Los aprovechamientos son ingresos generados por dineros recibidos de proveedores en bonos de compra, recibido de terceros por usufructo de pastos y por disposición final de gallinas ponedoras y otros conceptos.

Nota No. 16 Gastos de personal

Los gastos de personal se discriminan así:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Sueldos	2.937.821.574	2.480.225.419
Horas extras	1.141.526.141	885.912.324
Incapacidades	45.894.743	20.923.804
Auxilio de transporte	226.578.600	176.126.073
Cesantías	368.744.012	304.900.256
Intereses sobre cesantías	33.798.244	26.106.488
Prima de servicios	362.152.598	295.592.459
Vacaciones	141.874.718	123.957.622
Auxilios	33.629.945	74.213.054
Bonificaciones	10.200.000	0
Dotación	50.678.135	48.549.344
Indemnizaciones laborales	5.300.000	3.689.605
Capacitación al personal	25.352.100	25.671.500
Aportes a E.P.S.	358.533.100	293.765.800
Aportes a A.F.P.	500.921.752	411.346.600
Aportes parafiscales	382.281.000	313.235.600
Aportes a ARL	42.969.198	35.371.131
Gastos médicos y drogas	1	6.416.000
Bienestar	49.768.154	60.570.853
Total gastos de personal	6.718.024.013	5.586.573.932

Nota No. 17 Gastos generales

Los gastos generales se discriminan así:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Honorarios	865.843.633	1.044.771.976
Impuestos	20.820.631	20.203.813
Arrendamientos	373.719.571	304.923.980
Seguros	92.681.112	40.914.504
Mantenimiento y reparaciones	377.796.818	314.051.722
Elementos de aseo y cafetería	202.667.967	187.670.315
Servicios públicos	212.977.048	192.980.884
Portes, cables, fax y télex	9.949.230	7.813.920
Transportes fletes y acarreos	8.720.682	4.698.792
Papelería y útiles de oficina, fotocopias	78.225.639	74.410.750
Taxis y buses, combustibles, parqueaderos	53.234.007	95.981.358
Gastos legales	6.056.119	2.947.600
Comida para animales	6.942.626	19.185.797
Gastos de representación	7.877.029	10.395.572
Ofrendas	706.250	986.250
Turnos de cocina	1.902.500	1.021.872
Otros servicios	39.095.568	2.547.240
Cuotas de sostenimiento	0	780.000
Turnos de servicios generales	0	5.584.117
Total gastos generales	2.359.216.430	2.331.870.463

Los honorarios, corresponden a los valores reconocidos por la prestación de servicios profesionales administrativos, como servicios médicos, Revisoría Fiscal, Contabilidad, Psiquiatría, Psicología entre otros.

Los gastos por arrendamientos corresponden a los generados por el arriendo de la sede de Chía y de las instalaciones donde ya se está ejecutando el programa de Apoyo Psicológico Especializado.

Los otros servicios comprenden gastos por combustibles, transporte metropolitano e intermunicipal, parqueaderos y peajes. Esto por el continuo traslado con los beneficiarios a citas médicas, controles, urgencias y hospitalizaciones.

Nota No. 18 Costos de sostenimiento niños, niñas y jóvenes

El saldo de este rubro se discrimina así:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Alimentación	2.339.650.108	2.130.169.064
Educación	16.738.469	18.132.211
Capacitación	34.000	82.982
Atención médica y medicamentos	39.979.464	52.043.894
Vestuario	467.299.050	446.757.528
Dotación, aseo y útiles	297.296.343	253.342.979
Dotación hogar	137.864.109	69.651.015
Transporte niñas y niños	494.083.007	289.348.184
Recreación, implementos lúdicos y deportivos	135.776.510	35.961.224
Material terapéutico	153.900	2.486.892
Taller de modistería	30.000	960.001
Taller de granja	107.378.666	151.060.362
Taller de panadería	54.441.315	48.400.861
Taller de cocina	3.440.000	1.020.000
Taller de lavandería	1.421.750	340.000
Taller de educación física	0	80.000
Taller de cerámica	6.308.801	11.668.400
Taller de modistería básica	42.323.650	39.095.400
Total costos de sostenimiento niños, niñas y jóvenes	4.144.219.142	3.550.600.997

Los costos por concepto de alimentación representan un rubro muy importante dentro del costo de sostenimiento de las niñas niños y jóvenes y su valor está influenciado por la inflación y el cambio de las minutas a los beneficiarios.

El valor de vestuario es otro rubro muy importante dentro de este costo. Igualmente, su valor está influenciado por la inflación y la reposición frecuente de vestuario a los beneficiarios.

El costo por transporte de niñas y niños se genera por frecuentes los traslados que se realizan para el cumplimiento de citas médicas, urgencias, hospitalizaciones y controles.

Nota No. 19 Gastos financieros

Los gastos financieros se componen por:

	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Gastos bancarios	2.053.095	1.862.778
Comisiones bancarias	11.137.626	23.909.850
Intereses de financiación	23.817.217	4.837.269
GMF	46.204.102	40.731.300
Total gastos financieros	83.212.040	71.341.196

Los intereses de financiación fueron generados por créditos solicitados para el financiamiento de obligaciones debido a demora en el pago por parte del ICBF.

Nota No. 20 Otros gastos

Los otros gastos se componen por:

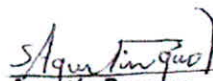
	31 DE DIC. DE 2024	31 DE DIC. DE 2023
Perdida por hurto	2.634.156	0
Gastos extraordinarios	701.941	1.769.225
Gastos por otros conceptos	0	309.579
Total otros gastos	3.336.098	2.078.804

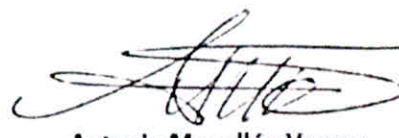
Los gastos extraordinarios corresponden a retenciones en la fuente asumidas.

Nota No. 21 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General, quien los puede aprobar o improbar.


Marlén Gómez
Representante Legal


Agustín Becerra
Guío
Contador


Antonio Mogollón Vargas
Revisor fiscal
T.P. No. 220456 - T
Designado por:
Revisoría Fiscal S.A.S.
Ver opinión adjunta.