FUNDACIÓN ATENCIÓN NIÑOS ESPECIALES FANES IPS

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

A 31 de diciembre de 2025 y 2024

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Atención Niños Especiales FANES IPS es una institución sin ánimo de lucro constituida el 18 de marzo de 2011, habilitada mediante Resolución No. 000035 del 10 de abril de 2012 expedida por la Gobernación del Atlántico. Su objeto social es la prestación de servicios integrales de salud a niños, niñas, adolescentes y adultos con trastornos cognoscitivos, del aprendizaje, problemas de conducta, lesión cerebral y desórdenes neuromotores, así como atención temprana a bebés de alto riesgo. NIT: 901.517.452-0. Domicilio: Calle 16 N° 21-33 Centro Soledad, Atlántico.

La Fundación cuenta con instalaciones dotadas que comprenden consultorios de terapia ocupacional, fonoaudiología, educación especial, psicología y fisioterapia, gimnasio de neurodesarrollo, piscina terapéutica y zona de autoayuda.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para entidades sin ánimo de lucro (ESAL), establecidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones, basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el IASB.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos (COP), que constituye tanto la moneda funcional como la moneda de presentación de la entidad. Todas las cifras se expresan en pesos enteros.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto para los instrumentos financieros que se miden al costo amortizado. Las estimaciones y juicios contables se revisan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores razonables.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende caja, depósitos bancarios disponibles e inversiones de alta liquidez con vencimientos originales no superiores a tres meses. Los equivalentes de efectivo se miden al costo amortizado. El encargo fiduciario con Bancolombia se clasifica como equivalente de efectivo dado que no presenta restricciones de uso.

Cuentas por cobrar

Se reconocen inicialmente al valor de la transacción y se miden posteriormente al costo amortizado. El deterioro se evalúa al cierre de cada período con base en evidencia objetiva de incobrabilidad, considerando la antigüedad de la cartera, el comportamiento histórico de pago y las condiciones financieras de los deudores, conforme a la Sección 11 de la NIIF para PYMES.

Propiedad, planta y equipo

Se reconocen al costo, incluyendo los costos directamente atribuibles a la adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de cada activo. Las vidas útiles aplicadas son: equipos de oficina 10 años, equipos médicos y terapéuticos 10 años, equipos de cómputo 5 años, y mobiliario y enseres 10 años. Los desembolsos por mantenimiento periódico se reconocen como gasto del período; las mejoras que extienden la vida útil se capitalizan.

Pasivos

Se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente, legal o implícita, derivada de eventos pasados, y es probable que se requiera una salida de recursos para liquidarla. Se registran al valor nominal.

Obligaciones laborales

Comprenden los beneficios de corto y largo plazo causados a favor de los empleados, reconocidos por el método de causación conforme a la legislación laboral vigente. Incluyen cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones y aportes a la seguridad social.

Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el servicio ha sido efectivamente prestado, es probable la obtención de beneficios económicos y el valor puede medirse de forma fiable, de acuerdo con la Sección 23 de la NIIF para PYMES. Para los convenios con EPS e ICBF, el reconocimiento ocurre cuando se han cumplido las condiciones contractuales y existe acta de conformidad o aceptación de la facturación correspondiente.

Costos y gastos

Se reconocen por el método de causación en el período en que se incurren, con independencia de la fecha de pago.

Patrimonio

Está constituido por los aportes iniciales de los fundadores, los excedentes acumulados de ejercicios anteriores y el excedente o déficit del período corriente.

Actualización y regularización de saldos patrimoniales

Como parte del proceso continuo de depuración contable, la Fundación puede identificar partidas patrimoniales acumuladas en períodos anteriores que requieran ajuste para reflejar de manera fiel la situación económica de la entidad. El tratamiento de dichos ajustes se rige por la Sección 10 de la NIIF para PYMES, reconociéndolos directamente en los excedentes acumulados del patrimonio, sin afectar el resultado del período corriente.

Hechos posteriores

Los hechos posteriores al cierre que aporten evidencia sobre condiciones existentes al final del período se ajustan en los estados financieros. Los hechos no ajustables de importancia se revelan en notas.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el efectivo y equivalentes de efectivo comprenden caja, depósitos en cuentas bancarias y recursos administrados a través de encargo fiduciario.

El encargo fiduciario con Bancolombia se clasifica como equivalente de efectivo, debido a que corresponde a recursos de alta liquidez, disponibles a corto plazo y sin restricciones significativas para su uso operativo, de acuerdo con la política contable de la Fundación.

No se presentan partidas conciliatorias pendientes al cierre de los períodos comparativos.

Descripción	2025	2024	Variación %
Caja menor	8.593	554.700	-98.45%
Cuenta de ahorros Bancolombia	6.996.159	65.144.571	-91.59%
Fiducia Bancolombia	317.056.747	126.723	+249.973%
Total efectivo y equivalentes de efectivo	**324.061.499**	**65.825.994**	**+390.08%**

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR – PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Las cuentas por cobrar corresponden a derechos económicos derivados de servicios de salud efectivamente prestados y radicados ante los respectivos pagadores. Se miden al valor de la transacción y se evalúa su deterioro conforme a la Sección 11 de la NIIF para PYMES.

La Fundación evaluó indicios de deterioro al cierre del período, considerando la antigüedad, el comportamiento histórico de cobro y la situación financiera de los deudores. El saldo con MEDIMAS EPS no ha registrado variación en los dos últimos ejercicios; la Fundación mantiene gestiones activas de cobro y ha recibido comunicaciones de la entidad que soportan la expectativa razonable de recuperación. A la fecha de cierre no se han reconocido deterioros adicionales, aunque el saldo permanece bajo seguimiento especial.

Deudor	2025	2024	Variación %
MEDIMAS EPS	371.433.752	371.433.752	0.00%
CAJACOPI EPS-S	527.587.001	979.884.149	-46.16%
Total cuentas por cobrar – prestación de servicios	**899.020.753**	**1.351.317.901**	**-33.47%**

NOTA 3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Durante el período 2025 no se realizaron adquisiciones de propiedad, planta y equipo.

Como resultado del proceso de revisión y conciliación de saldos contables, la Fundación identificó errores en el reconocimiento y medición de propiedad, planta y equipo y su depreciación acumulada correspondientes a períodos anteriores. De acuerdo con la Sección 10 de la NIIF para las PYMES, estos ajustes fueron tratados como corrección de errores de períodos anteriores y reconocidos directamente en el patrimonio, mediante la cuenta de excedentes acumulados.

Los estados financieros comparativos del período 2024 han sido reexpresados para efectos de presentación y comparabilidad.

Descripción	2025	2024	Variación %
Maquinaria y equipos	66.529.940	66.529.940	0.00%
Equipos de oficina – muebles y enseres	73.167.783	73.167.783	0.00%
Equipos de comunicación y computación	37.632.213	37.632.213	0.00%
Menos: depreciación acumulada	(33.168.216)	(9.076.500)	+265.50%
Total propiedad, planta y equipo, neto	**144.161.720**	**168.253.436**	**-14.32%**

NOTA 4. PASIVOS

La Fundación no presenta obligaciones vencidas al cierre del período y cumple oportunamente con sus compromisos financieros, laborales y de seguridad social.

Otras cuentas por pagar

Comprende los aportes al Sistema General de Seguridad Social causados en el mes de diciembre de 2025 (salud, pensión, riesgos laborales y parafiscales), pendientes de pago al cierre. El saldo asciende a $3.936.000 y fue cancelado dentro del plazo legal establecido.

Obligaciones laborales a corto plazo

Incluye cesantías y vacaciones consolidadas causadas a favor de los empleados al 31 de diciembre de 2025, por valor de $13.310.152. La Fundación cumple con todas las disposiciones laborales vigentes.

Descripción	2025	2024	Variación %
Otros costos y gastos por pagar	-	882.435	-100.00%
Cuentas por pagar comerciales (seg. social – dic. 2025)	3.936.000	5.779.400	-31.89%
Obligaciones laborales a corto plazo (cesantías y vacaciones)	13.310.152	16.963.752	-21.54%
Total pasivos corrientes	**17.246.152**	**23.625.587**	**-27.00%**

NOTA 5. PATRIMONIO

El patrimonio está conformado por el capital social de constitución, los excedentes acumulados de ejercicios anteriores y el excedente del período corriente.

Capital social

Corresponde a los aportes realizados por los fundadores en el momento de la constitución de la Fundación. No presentó variación respecto al período anterior.

Actualización y regularización contable patrimonial

En el marco del proceso de depuración y actualización contable, la administración identificó partidas acumuladas en el rubro de propiedad, planta y equipo que requerían ajuste para reflejar razonablemente la situación financiera de la entidad. De conformidad con la Sección 10 de la NIIF para PYMES, el efecto acumulado fue reconocido directamente en los excedentes acumulados del patrimonio, sin afectar el resultado del período corriente, por un valor total de $222.586.287. Los períodos comparativos de 2024 han sido re expresados en los rubros afectados conforme lo requiere el párrafo 10.19 de la NIIF para PYMES.

Descripción	2025	2024	Variación %
Capital social	50.000.000	50.000.000	0.00%
Excedentes acumulados de ejercicios anteriores	1.289.185.457	1.501.942.323	-14.17%
Excedente del período	10.812.363	9.829.421	+10.00%
Total patrimonio	**1.349.997.820**	**1.561.771.744**	**-13.56%**

NOTA 6. INGRESOS

La Fundación obtiene sus ingresos de dos fuentes: los contratos de prestación de servicios de salud con Cajacopi EPS-S y los convenios con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF). Durante 2025 los ingresos totales ascendieron a $3.036.688.440, con un crecimiento del 24.34% respecto a 2024.

Fuente	2025	2024	Variación %
Cajacopi EPS-S (aprox. 62% del total)	1.881.000.000	1.696.800.000	+10.86%
ICBF – Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (aprox. 38%)	1.155.688.440	745.393.167	+55.04%
Total ingresos	**3.036.688.440**	**2.442.193.167**	**+24.34%**

NOTA 7. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos de prestación comprenden todas las erogaciones directamente relacionadas con la atención a los usuarios. Se reconocen por el sistema de causación. El incremento del 37.46% obedece al mayor volumen de servicios prestados en el año.

Descripción	2025	2024	Variación %
Servicios terapéuticos – terapeutas externos	569.061.507	413.975.944	+37.46%
Total costos de prestación de servicios	**569.061.507**	**413.975.944**	**+37.46%**

NOTA 8. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales se reconocen por el sistema de causación en el período en que se incurren.

Descripción	2025	2024	Variación %
Gastos de personal – nómina	263.784.501	212.578.917	+24.09%
Honorarios profesionales	944.790.958	724.279.333	+30.45%
Arrendamientos	165.940.825	106.718.176	+55.48%
Servicios técnicos	259.087.785	209.412.849	+23.72%
Gastos legales y notariales	24.886.851	49.787.806	-50.01%
Reparaciones y mantenimiento	30.091.960	37.065.415	-18.81%
Gastos bancarios y financieros	40.561.222	31.104.405	+30.40%
Otros gastos diversos	727.670.467	647.440.901	+12.39%
Total gastos operacionales	**2.456.814.570**	**2.018.387.802**	**+21.72%**

NOTA 9. HECHOS POSTERIORES

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de autorización de los presentes estados financieros que requieran ajuste o revelación adicional. La Fundación no presenta obligaciones vencidas y cumple oportunamente con sus compromisos financieros y laborales.

Adriana Álvarez
Representante Legal
C.C. 22.446.828

Karen Picalua
Contadora Pública
T.P. 187587-T

Roberto Fontalvo Rivaldo
Revisor Fiscal
T.P. 64133-T