ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

ACTA DE REUNION ORDINARIA DE JUNTA DIRECTIVA N° 130 DE 2026

En Bogotá D. C., siendo las 9:30 de la mañana del día 08 de mayo de 2026 y encontrándose presentes todos los miembros de la junta directiva de la fundación CEDESNID, la presidenta de la misma solicita a los presentes la realización de una reunión por derecho propio en los términos del parágrafo del artículo 13 de los estatutos sociales, para abordar asuntos de competencia de la junta como máximo órgano de dirección de la organización.
Señala que, en los puntos que se habrán de abordar, si bien suelen ser materia de una reunión ordinaria de inicio del ejercicio, ha habido razones que condujeron a postergar dicha reunión.
Los presentes aceptaron la invitación de la presidenta y le solicitan que proponga el orden del día de los temas a tratar.

Para la presente reunión se propuso el siguiente orden del día:

1. Llamado a lista y verificación del quórum.
2. Designación de presidente y secretario de la reunión
3. Lectura y aprobación del acta anterior.
4. Presentación del informe de la Dirección.
5. Lectura y aprobación de los estados financieros a 31 de diciembre 2025.
6. Lectura del informe del revisor fiscal.
7. Propuesta de destinación de los excedentes
8. Presentación y aprobación de presupuesto 2026
9. Novedades en el sistema único de habilitación.
10. Autorización al representante legal para solicitar permanencia en el régimen tributario especial.
11. Ratificación de los miembros de la junta directiva
12. Elección de revisor fiscal
13. Proposiciones y varios.

El orden del día fue aprobado por unanimidad y se desarrolló así:

1. Llamado a lista y verificación del quórum: Al llamado a lista contestaron los siguientes directivos: Gloria del Río, Camilo Arenas, Andrés Jaramillo, Patricia Nemogá y Daniel Jaramillo, por lo que se constata que están presentes todos los miembros de la junta directiva. A efectos de darle validez a la presente reunión, solicita la presidenta que todos los asistentes firmen la presente acta, como constancia de su asistencia. Dicha solicitud es aprobada por unanimidad.
   Así mismo, se encuentran presentes, con derecho a voz, pero sin voto, la representante legal y el revisor fiscal, quienes no hacen parte de la junta directiva.

2. Designación de presidente y secretario de la reunión: Se proponen como presidente y secretario de la reunión a Gloria del Rio Mantilla y Camilo Alberto Arenas, respectivamente y se eligen por unanimidad

3. Lectura y aprobación del acta anterior: La presidenta da lectura al acta N° 128 del 15 del mes abril de 2025, la cual es aprobada sin observaciones.

4. Se da lectura al informe de la dirección general, cuyo texto se incorpora a continuación:

En su intervención, el director expuso los avances del periodo, haciendo especial énfasis en el proceso de reorganización de la estructura financiera, lo que ha permitido una visión más clara del estado contable. Por otro lado, informó detalladamente sobre la decisión de clausurar la sede de internado, medida derivada directamente de la afectación de flujo de caja provocada por la cartera morosa de las EPS, buscando con ello mitigar mayores riesgos financieros.

REGISTRO 32.227 LIBRO CONTABILIDAD

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

ANULADO

ANULADO

ANULADO

ANULADO

ANULADO

ANULADO

ANULADO

ANULADO

ANULADO

DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS
REGISTRO
1.32.23
JEFE DIV.
CONTABILIDAD
DIVISION DE CONTABILIDAD

Para esta vigencia se priorizó la estabilidad financiera de la institución frente a los retrasos en los pagos de las EPS. Ante la ausencia de un recaudo efectivo y completo, en noviembre de 2025 se procedió con la terminación de los contratos vigentes y el inicio de los cobros jurídicos pertinentes. Como medida de ajuste estructural para garantizar la viabilidad de la entidad, se determinó el cierre de la sede de internado en Bogotá, enfocando los recursos y la estrategia de 2026 en el fortalecimiento de los servicios de consulta externa en la IPS.

El director informó que durante el 2025 se gestionó exitosamente la licencia de funcionamiento inicial ante el ICBF para el programa de Discapacidad Cognitiva. Aspecto relevante de este proceso fue la recuperación de la sede Cucharal, la cual retornó a la administración directa de la institución tras haber sido operada temporalmente por la Fundación Superar.

5. Lectura y aprobación de los estados financieros:

Se incorporan en este punto los estados financieros integrales, tal y como fueron entregados por el departamento de contabilidad y previamente puestos a consideración de la representante legal y del revisor fiscal. Se solicita la presencia de la coordinadora administrativa y financiera para que absuelva las preguntas e inquietudes que puedan surgir, pese a tener los mismos las firmas de los cargos mencionados. Presente la coordinadora administrativa y financiera, Paula Garzón, quien manifiesta que efectivamente se presentó una demora significativa en la entrega de los estados financieros, pero que esta obedeció a la necesidad de realizar una gran cantidad de ajustes y reclasificaciones de la información contable dado que, a su juicio y el del contador había registros que no reflejaban correctamente la situación financiera de la institución y podrían no dar cumplimientos a los dispuesto por las NIIF para PYMES. Así mismo, fue necesario revisar y actualizar las políticas contables de la fundación para una mejor gestión de la información contable; afirmó, así mismo, que en todo este proceso contaron con el acompañamiento del directivo Camilo Arenas para la preaprobación de los ajustes propuestos y la mejora de la política contable, afirmación que es ratificada por este directivo, quien señala, además, que en su sentir, los estados financieros presentados no solamente reflejan el cumplimiento de los acuerdos alcanzados con las áreas contable y financiera sino que muestran de mejor manera la situación actual por lo que los mismos deberían aprobarse como fueron presentados e incorporarse a la presente acta.

REGISTRO
1.12.237
HEROS
CONTABILIDAD

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION NIVELACION Y DESARROLLO CEDESNID NIT 860071892-7

UNIVERSIDAD DE BOGOTA REGISTRO 1237 LIBROS CONTABILIDAD DIVISION DE CONTABILIDAD

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION NIVELACION Y DESARROLLO CEDESNID NIT. 860.071.892-7

Estados de Cambios en el Patrimonio

Años que terminaron el 31 de diciembre de 2025 y 2024 (Expresado en pesos colombianos)

Concepto	Capital social	Excedente del ejercicio	Excedentes de ejercicios anteriores	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2023	10.000	0	1.684.240.196	1.733.786.885
Traslado resultado 2023	0	-49.536.689	49.536.689	0
Excedente del ejercicio 2024	0	67.749.362	0	67.749.362
Saldo al 31 de diciembre de 2024	10.000	67.749.362	1.733.776.885	1.801.536.247
Traslado resultado 2024	0	-67.749.362	67.749.362	0
Ajustes por corrección de errores de periodos anteriores (nota 15)	0	0	-243.023.694	-243.023.694
Excedente del ejercicio 2025	0	214.298.845	0	214.298.845
Saldo al 31 de diciembre de 2025	10.000	214.298.845	1.558.502.553	1.772.811.398

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación, de conformidad con las normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia.

María Consuelo Del Rio Mantilla
Representante Legal

Miguel Angel Perdomo Lomelin
Contador
T.P. 321693-T

German Gustavo Tovar Pedraza
Revisor Fiscal
T.P. 1501-T

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION NIVELACION Y DESARROLLO CEDESNID

Estados de Flujos de Efectivo

Años que terminaron el 31 de diciembre de 2025 y 2024 (Expresados en pesos colombianos)

nota(19)	2.025	2.024
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del ejercicio	214.298.845	67.749.362
Conciliación entre los resultados del ejercicio y el	0	0
neto provisto por las actividades de operación:	0	0
Depreciación y amortización	30.723.262	135.741.467
Ganancia en venta de PPE	-11.090.000	0
Impuesto de renta y complementarios	0	0
Cambios netos, en activos y pasivos:		0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-350.433.880	-162.613.365
Activos por impuestos corrientes	-32.321.154	-78.450.646
Otros activos no financieros	76.593.653	-118.723.517
Proveedores	264.273.511	269.837.143
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por	-47.920.021	-13.285.190
Pasivos por impuestos corrientes	12.778.487	-2.529.957
Beneficio a los empleados (neto de ajuste)	22.594.769	-142.333.545
Otros pasivos no financieros	1.740.306	-1.313.000
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	**181.237.778**	**-47.821.764**
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Otros activos no financieros	0	0
Propiedades, planta y equipo	-335.663.070	-80.351.162
Donaciones		
Venta de PPE	11.090.000	0
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	**-324.573.070**	**-80.351.162**
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Proveniente de pasivos financieros	0	-66.922.966
Pago de pasivos financieros	-5.582.362	6.672.003
Efectivo neto usado por las actividades de financiación	-5.582.362	-60.250.963
Aumento neta, de efectivo y equivalentes de efectivo	-149.008.654	-109.447.395
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	315.085.744	424.533.139
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**166.077.488**	**315.085.744**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación, de conformidad con las normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia.

María Consuelo Del Rio Mantilla
Representante Legal

Miguel Angel Perdomo Lomelin.
Contador
T.P. 321693-T

German Gustavo Tovar Pedraza
Revisor Fiscal
T.P. 1501-T

REGISTRO
112.237
LIBROS
CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

235

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION NIVELACION Y DESARROLLO CEDESNID NIT. 860.071.892-7

Estado de Situación Financiera

31 de diciembre de 2025 Y 2024 (Expresado pesos colombianos)

ACTIVO	2025	2024
Activo corriente:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 3)	166.077.090	315.085.744
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (nota 4) Clientes	1.246.046.516	845.612.636
Deuda difícil cobro	694.964.495	744.964.495
Deterioro de cartera	(133.871.154)	(133.871.154)
Total deudores y otras cuentas por cobrar	1.807.139.857	1.456.705.977
Activos por impuestos corrientes (nota 5)	110.771.800	78.450.646
Total Activo corriente	2.083.988.747	1.850.242.367
Activo no corriente: Propiedad planta y equipo, neto (nota 6)	1.254.473.867	1.173.654.340
Otros activos no financieros (nota 7)	681.677.372	889.189.579
Total Activo no corriente	1.936.151.239	2.062.843.919
TOTAL ACTIVO	4.020.139.987	3.913.086.286
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente:		
Pasivos financieros (nota 8)	18.266.825	16.801.979
Proveedores (nota 9)	340.165.157	283.545.738
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (nota 10)	200.479.335	353.174.419
Pasivos por impuestos corrientes (nota 11)	6.178.837	8.640.099
Beneficio a los empleados (nota 12)	224.971.817	314.482.188
Otros pasivos no financieros (nota 13)	25.561.323	23.821.017
Total Pasivo corriente	815.623.294	1.000.465.440
Pasivo no corriente:		
Pasivos financieros (nota 8)	469.573.521	476.620.729
Proveedores (nota 9)	641.543.975	433.889.883
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (nota 10)	320.587.798	200.573.987
Total Pasivo no corriente	1.431.705.294	1.111.084.599
TOTAL PASIVO	2.247.328.588	2.111.550.039
Patrimonio:		
Capital social (nota 14)	10.000	10.000
Excedente del ejercicio	214.298.845	67.749.362
Excedente de ejercicios anteriores (nota 15)	1.558.502.553	1.733.776.885
Total Patrimonio	1.772.811.398	1.801.536.247
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.020.139.987	3.913.086.286

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación, de conformidad con las normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia.

María Consuelo Del Rio Mantilla
Representante Legal

Miguel Angel Perdomo Lomelin.
Contador
T.P. 321693-T

German Tovar P

German Gustavo Tovar Pedraza
Revisor Fiscal
T.P. 1501-T

REGISTRO 12.237 LIBROS CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION Y
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION NIVELACION Y DESARROLLO CEDESNID NIT. 860.071.892-7

Estado de Resultado Integral

31 de diciembre de 2025 Y 2024 (Expresado en pesos colombianos)

		2025	2024
Ingresos de Actividades Ordinarias (nota 15)			
	Actividades de apoyo terapeutico	3.791.336.955	9.628.002.872
	Servicios Adicionales	4.497.403.364	0
	Arrendamientos	0	0
	Devoluciones y descuentos en ventas	(101.465.959)	(87.412.970)
Total Ingresos de Actividades Ordinarias		**8.187.274.360**	**9.540.589.902**
Costos de Ventas (nota 16)			
	Alimentación	1.338.983.704	1.527.984.675
	Salud	22.076.616	22.432.201
	Educación	14.593.142	15.219.045
	Dotación	57.038.987	111.987.644
	Recreación y Deporte	49.208.676	82.615.715
	Material Didactico	8.277.254	5.841.057
	Transporte	0	18.623.818
	Dotación aseo Personal	81.828.204	101.180.718
	Dotación Menaje	4.314.381	6.177.308
	Dotación Basica	59.454.010	49.594.379
	Acompañamiento Hospitalario	109.225.969	42.842.583
Total Costo de Ventas		**1.745.000.944**	**1.984.499.143**
Excedente Bruto		**6.442.273.416**	**7.556.090.759**
Gastos Operacionales de Administración (nota 17)			
	Gastos de personal	459.202.765	425.032.170
	Honorarios	33.677.096	3.530.750
	Impuestos	20.807.000	17.862.000
	Arrendamientos	958.369.856	933.423.027
	Contribuciones	2.046.048	2.594.491
	Seguros	55.965.859	55.807.021
	Servicios	271.207.022	699.255.805
	Gastos Legales	1.731.611	1.540.786
	Mantenimientos	70.441.878	127.589.294
	Adecuaciones	41.128.648	28.904.762
	Gastos de Viaje	0	200.000
	Depreciaciones	16.549.446	17.017.950
	Amortizaciones	3.798.583	92.723.517
	Diversos	204.417.974	277.086.059
	Deterioro de cartera	0	11.314.563
Total Gastos Operacionales de Administración		**2.139.343.787**	**2.693.882.195**
Gastos Operacionales de Ventas (nota 17)			
	Gastos de personal	3.546.923.827	4.226.343.182
	Honorarios	517.927.481	498.861.853
	Arrendamientos	792.000	0
	Servicios	43.000	10.363.047
	Adecuaciones	0	0
	Amortizaciones	10.375.233	26.000.000
	Diversos	0	0
Total Gastos Operacionales de Ventas		**4.076.061.541**	**4.761.568.082**
Excedente Operacional		**226.868.088**	**100.640.482**
Ingresos no Operaciones (nota 18)			
	Financieros	75.988	480.781
	Recuperaciones	187.046	6.834.248
	Ganancia Venta PPE	11.090.000	0
	Indemnizaciones	100.494.178	73.865.039
	Diversos	35.052.345	97.480.293
Total Ingresos no Operacionales		**146.899.557**	**178.660.361**
Gastos no Operacionales (nota 18)			
	Gastos Bancarios	47.171.437	98.881.273
	Comisiones	1.307.036	5.947.499
	Intereses	56.671.224	25.310.910
	Indemnizaciones	42.209.769	0
	Gastos Extraordinarios	1.161.787	69.192.067
	Gastos Diversos	10.947.549	12.219.732
Total Gastos no Operacionales		**159.468.801**	**211.551.481**
Excedente antes de impuesto de renta		**214.298.845**	**67.749.362**
	Impuesto de renta	**0**	**0**
Excedente del ejercicio		**214.298.845**	**67.749.362**

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación, de conformidad con las normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia.

María Consuelo Del Rio Mantilla
Representante Legal

Miguel Angel Perdomo Lomelin.
Contador
T.P. 321693-T

German Tovar P

German Gustavo Tovar Pedraza
Revisor Fiscal
T.P. 1501-T

REGISTRO
T 32.23
LIBROS
CONTABILIDAD

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

INDICADORES FINANCIEROS DICIEMBRE 2025

1.1. LIQUIDEZ

Activo Corriente - Pasivo Corriente = Capital de Trabajo

	DIC	
Representa el margen se seguridad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide la liquidez para que la empresa continúe funcionando.	2.083.988.747	Activo Corriente
	815.623.294	Pasivo Corriente
	1.268.365.453	**Capital de trabajo**

Activo Total / Pasivo Total = Solidez

Indica la capacidad de la empresa para mostrar su consistencia financiera.	4.020.139.987	Activo Total
	2.247.328.588	Pasivo Total
	1,79	**Solidez**

Activo Corriente / Pasivo Corriente = Razón Corriente

Indica la capacidad de la empresa para mostrar su consistencia financiera.	2.083.988.747	Activo corriente
	815.623.294	Pasivo corriente
	2,56	**Razón Corriente**

1.2. ENDEUDAMIENTO **Pasivo Total / Activo Total = Endeudamiento Total**

Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la empresa.	2.247.328.588	Pasivo Total
	4.020.139.987	Activo Total
	0,56	**Endeudamiento Total**

1.3. RENTABILIDAD

Utilidad Operacional / Total Patrimonio = Rentabilidad del Patrimonio

Representa el porcentaje de utilidad operacional que se genera con el patrimonio	226.868.088	Utilidad Operacional
	1.772.811.398	Patrimonio
	0,128	**Rentabilidad Patrimonio**

Utilidad Operacional / Total Activo = Rentabilidad del Activo

Representa la tasa de rentabilidad de la empresa. (La tasa de interés que genera el negocio.)	226.868.088	Utilidad Operacional
	4.020.139.987	Activo Total
	0,056	**Rentabilidad Activo**

Utilidad Operacional / Gastos de Intrereses = Razón de cobertura

Representa las incidencias que tienen los gastos por intereses sobre la utilidad operacional	226.868.088	Utilidad Operacional
	56.671.224	Gastos intereses
	4,00	**Razón de Cobertura**

REGISTRO 1 32.237 LIBROS CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

(1) Entidad que reporta

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION NIVELACION Y DESARROLLO CEDESNID, con NIT 860.071.892-7, es una entidad sin ánimo de lucro con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C., constituida mediante Resolución 4450 del 03 de junio de 1980 expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social.

Su objeto social principal es la prestación de servicios de atención en salud humana, con énfasis en programas de atención integral a población vulnerable. La Fundación desarrolla sus actividades en cumplimiento de su objeto meritorio, en el marco del Régimen Tributario Especial conforme a la normativa vigente en Colombia.

(2) Principales Políticas Contables

Las políticas contables han sido aplicadas de manera uniforme en los periodos presentados, excepto por los ajustes revelados en la nota de patrimonio y depuración contable.

(a) Bases de Preparación y Presentación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, basadas en la NIIF para PYMES, de acuerdo con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios.

La Fundación pertenece al Grupo 2.

Los estados financieros han sido preparados bajo el principio de costo histórico, excepto cuando se indica lo contrario, y bajo el supuesto de negocio en marcha.

Los estados financieros comprenden:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

(b) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Fundación se expresan en la moneda del entorno económico donde opera la entidad (pesos colombianos). Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Fundación y la moneda de presentación.

(c) Periodo contable

Los Estados Financieros comprenden los siguientes periodos:

Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023, Estados de Resultados, Estados de cambios en el patrimonio y Estados de flujo de efectivo por el año que termino el 31 de diciembre de 2025 y 2024.

(d) Uso de estimaciones y juicios

Durante el periodo 2025, la Fundación realizó revisiones a estimaciones relacionadas con activos

REGISTRO
CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

diferidos y provisiones de beneficios a empleados, cuyos efectos se reconocieron como ajustes de periodos anteriores.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con la Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia requiere que la administración realicé juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro revisado.

Dentro de las principales hipótesis asumidas y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones, que podría tener efecto sobre los Estados Financieros se encuentra en el periodo de vida útil utilizada para el cálculo de la depreciación de activos.

(e) Instrumentos financieros

En su reconocimiento inicial, los instrumentos financieros se reconocen al costo de adquisición que es semejante al valor de mercado (valor razonable). Posteriormente se miden al costo amortizado.

(f) Activos financieros

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve a valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Activos financieros a valor razonable: incluye los activos financieros no designados en el momento de su clasificación como a costo amortizado.

Activos Financieros a costo amortizado: un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de perdida por deterioro, si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y los términos contractuales de activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Cuando se trate de un activo financiero para mantener en el tiempo y con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales en fechas específicas que constituyen pagos de capital más intereses, el activo financiero se valorará a costo amortizado.

Las inversiones en instrumentos de patrimonios se miden al valor razonable con cambios en el resultado, siempre que no se tenga la intención de negociarlas.

Baja de activos: Un activo financiero se da de baja cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. Cuando se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia. Cuando se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo y se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

REGISTRO
1 12 237
LIBROS
CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

308

(g) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos del disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos, neto de sobregiros bancarios.

La Fundación para evitar los riegos de liquidez opto por contar con los recursos necesarios para cumplir con el capital de trabajo requerido para el giro normal del negocio y la inversión en activos operativos.

Los rubros que hacen parte del efectivo y equivalentes de efectivos se describen a continuación:

Caja y bancos

El disponible corresponde a los dineros mantenidos en caja y cuentas bancarias, las cuales están valuadas a su valor nominal más los intereses correspondientes, certificados por la entidad financiera.

(h) Cuentas por cobrar comerciales

En el reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar comerciales se miden al valor nominal, el cual se aproxima a su valor razonable, dado que las condiciones comerciales corresponden a prácticas normales de mercado y los plazos otorgados son de corto plazo, por lo cual no se aplica medición al costo amortizado.

La Fundación realiza un seguimiento permanente de la cartera mediante análisis de antigüedad (30, 60, 90, 120 y más de 360 días), evaluando de manera continua la existencia de evidencia objetiva de deterioro, especialmente sobre saldos con vencimiento superior a 360 días. Como política general, se reconoce deterioro cuando existen indicios de incobrabilidad, aplicando un porcentaje estimado del 33% o el valor que refleje razonablemente la pérdida esperada.

A partir del periodo 2025, la Fundación incorpora dentro de su modelo de cuentas por cobrar el reconocimiento del derecho de recobro por incapacidades ante las Entidades Promotoras de Salud (EPS) y Administradoras de Riesgos Laborales (ARL), en aplicación de lo establecido en la Sección 11 (Instrumentos financieros básicos) y la Sección 28 (Beneficios a los empleados) de la NIIF para las PYMES.

De acuerdo con esta mejora en la política contable, las incapacidades se reconocen inicialmente como gasto de nómina en el periodo en que se causan; sin embargo, cuando existe evidencia objetiva de recuperabilidad, se reconoce una cuenta por cobrar por el valor estimado a recuperar, con contrapartida a una disminución del gasto por incapacidades, en aplicación del principio de devengo.

Este reconocimiento se fundamenta en los siguientes criterios:

- Existe un derecho exigible frente a un tercero (EPS o ARL).
- Es probable la obtención de beneficios económicos futuros.
- El valor puede ser medido de forma fiable.

La medición inicial de estas cuentas por cobrar se realiza con base en la mejor estimación del valor recuperable, considerando parámetros como el Ingreso Base de Cotización (IBC), el tipo de incapacidad, los días reconocidos y la experiencia histórica de recaudo.

Posteriormente, estas cuentas se someten a evaluación de deterioro bajo los mismos criterios aplicables a la cartera comercial, considerando factores como glosas, rechazos, tiempos de respuesta y comportamiento histórico de pago.

REGISTRO
1 12-237
LIBROS
CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

En la presentación de los estados financieros, las cuentas por cobrar por incapacidades se incluyen dentro del activo corriente, y el gasto por incapacidades se presenta neto del valor recuperable, en la medida en que dichos valores no constituyen un ingreso, sino la recuperación de costos previamente reconocidos.

Esta mejora en la política contable fortalece la representación fiel de la realidad económica de la Fundación, al reflejar de manera adecuada tanto el costo real asumido por la entidad como los derechos de recobro asociados.

(i) Inventarios

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de promedio ponderado. El costo de los inventarios incluye todos los gastos que sean necesarios para su elaboración, transformación, condición y ubicación incluyendo el flete.

(j) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, son activos tangibles que se mantienen para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, así mismo se prevé usarlo más de un periodo contable, se espera obtener beneficios económicos futuros y su costo puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial: La Compañía medirá inicialmente al costo histórico, y demás costos y gastos relacionados para que el activo esté en condiciones necesarias para operar.

Medición posterior: Al cierre del ejercicio el costo estará constituido por su costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro de valor acumulada que haya sufrido durante el periodo.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de un activo significativo se reconocerán directamente en el ingreso en el Estado de Resultados.

Su depreciación se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada, así:

	Años
Construcciones y edificaciones	50
Maquinaria y equipo	13
Equipo de Oficina	10
Equipo de computación y comunicación	4
Flota y equipo de transporte	10
Equipo médico	10

Las mejoras y reparaciones extraordinarias que prolongan la vida útil del activo, se capitalizan, las demás reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año.

(k) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones adquiridas por compra de bienes o servicios en el curso ordinario de los negocios, se clasifican como pasivos corrientes si el pago debe ser efectuado en un periodo de un año o menos, o como pasivos no corrientes si el pago debe ser efectuado en un periodo superior a un año.
Se clasifican como pasivos financieros medidos a costo amortizado; se miden inicialmente al valor razonable de acuerdo con las condiciones pactadas con el proveedor o acreedor, las cuales son similares a las condiciones de mercado, y con posterioridad se miden por su valor nominal.

REGISTRO
32.237
LIBROS
CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

330

(l) **Impuestos corrientes**

Los impuestos corrientes comprenden el impuesto sobre la renta, corriente y diferido. El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto de renta corriente, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera. Se evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de las situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación, y en caso necesario se constituye provisiones sobre valor que se espera pagar.

(m) **Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados corresponden a obligaciones ciertas, en virtud de lo cual la Fundación paga a los trabajadores.

Los gastos o costos por los servicios prestados por los empleados se miden por el valor pactado en los contratos laborales con observancia de la legislación laboral.

(n) **Ingresos de actividades ordinarias**

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina por acuerdo entre la entidad y el comprador. Se miden al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de los descuentos financieros o comerciales.

Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente. Los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes son medidos con fiabilidad y es probable que se reciban los beneficios económicos asociados a la transacción.

(o) **Reconocimiento de gastos**

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

Durante el periodo 2025, la Fundación realizó un proceso integral de depuración contable con el propósito de mejorar la calidad, razonabilidad y fiabilidad de la información financiera, el cual implicó ajustes a registros de periodos anteriores, reconocidos contra el patrimonio, conforme a la Sección 10 de la NIIF para las PYMES.

Dichos ajustes incluyen principalmente:

- La reclasificación y depuración de activos diferidos que no cumplían con los criterios de reconocimiento como activo, en atención a la evaluación de la generación de beneficios económicos futuros.
- La actualización del pasivo por beneficios a empleados, específicamente la provisión de vacaciones, por valor de $112.105.140, con el fin de reflejar adecuadamente las obligaciones laborales reales al cierre del periodo.
- La reclasificación del concepto de diferidos el valor de 97.368.972 por concepto de adecuaciones, a la cuenta 150805 de propiedad planta y equipo ya que desde el análisis de los correspondió a mejoras de las edificaciones que aportarían en su vida útil y no solamente a adecuaciones por diferir.
- El reconocimiento de cuentas por cobrar a entidades promotoras de salud (EPS) y administradoras de

REGISTRO
1 12-239
ESFOS
CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

331

riesgos laborales (ARL) por concepto de incapacidades, por valor de $92.765.050, correspondiente a incapacidades causadas y pendientes de recobro al cierre del periodo.

Este reconocimiento se realizó con base en la estimación de los valores recuperables, generando como contrapartida la reversión del gasto previamente reconocido por incapacidades, con el fin de reflejar en el estado de resultados únicamente el valor que corresponde asumir a la Fundación.

- Otros ajustes derivados de conciliaciones contables y revisión de saldos.

De acuerdo con esto, el registro que llevó a la actualización del pasivo por beneficios a empleados (vacaciones), junto con los diferidos que no cumplían con los criterios de reconocimiento como activo, con un efecto neto que ascendió a $243.023.694, afectando directamente los excedentes acumulados.

Estos ajustes no representaron movimientos de efectivo y no afectan el resultado del periodo 2025, en la medida en que corresponden a correcciones de periodos anteriores orientadas a mejorar la presentación fiel de la situación financiera de la entidad.

(3) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprende:

2025: $166.077.090
2024: $315.085.744

Corresponde a saldos en caja y cuentas bancarias de libre disponibilidad. No existen restricciones sobre el uso del efectivo al cierre del periodo.

La disminución del efectivo en el periodo 2025 obedece principalmente a la ejecución de inversiones en activos y normalización de pasivos.

(4) Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre se componen de:

2025: $1.807.139.857
2024: $1.456.705.977

Incluyen principalmente:

- Clientes
- Deudores varios
- Cuentas de difícil cobro

La cartera con vencimiento superior a 360 días se clasifica como de difícil cobro para efectos de gestión y monitoreo interno. La Fundación evalúa de manera periódica la existencia de evidencia objetiva de deterioro de valor de las cuentas por cobrar, conforme a lo establecido en la Sección 11 de la NIIF para las PYMES.

Al cierre del periodo 2025, la administración no reconoció deterioros adicionales a los ya constituidos por

REGISTRO
1 32.237
LIBROS
CONTABILIDAD

ACTAS
FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892 7
382

$133.871.154, dado que, con base en el análisis realizado, no se identificaron indicios objetivos de incobrabilidad que requirieran ajustes adicionales.

Dicho análisis consideró, entre otros aspectos:

- La naturaleza de los deudores, principalmente entidades del sistema de seguridad social en salud (EPS) y administradoras de riesgos laborales (ARL), así como entidades con respaldo institucional.
- La existencia de procesos de recobro en curso y la trazabilidad de las cuentas.
- La experiencia histórica de recuperación de cartera, incluso en periodos superiores a 360 días.
- La ausencia de eventos de incumplimiento definitivo o pérdida esperada que comprometan la recuperabilidad de los saldos.

En consecuencia, la administración concluye que el saldo de la cartera refleja razonablemente los flujos de efectivo esperados de recuperación. El incremento de la cartera durante el periodo 2025 obedece principalmente a mayores niveles de facturación y a los tiempos propios de radicación, auditoría y pago por parte de las entidades responsables.

(5) Activos por Impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden principalmente anticipos y saldos a favor originados en el impuesto sobre la renta e industria y comercio (ICA), así como retenciones en la fuente a favor de la Fundación:

2025: $110.771.800
2024: $78.450.646

Estos valores corresponden a pagos anticipados y retenciones practicadas durante el periodo, los cuales serán compensados con obligaciones tributarias futuras o solicitados en devolución, según corresponda, de acuerdo con la normatividad fiscal vigente. El reconocimiento de estos activos se realiza cuando existe el derecho legal a compensar o recuperar dichos valores, y su medición se efectúa por el valor efectivamente pagado o retenido.

Dentro de estos saldos se incluyen retenciones en la fuente practicadas en el marco de la ejecución contractual a través de la Unión Temporal CYS-UT (NIT 901.726.203), las cuales fueron aplicadas sobre ingresos asociados a la Fundación. Dado que dichas retenciones no fueron practicadas directamente al NIT de la Fundación, la administración se encuentra evaluando y gestionando los mecanismos legales correspondientes para la recuperación de estos saldos, ya sea mediante procesos de compensación o solicitud de devolución ante la autoridad tributaria o a través de la estructura contractual de la Unión Temporal.

La administración evalúa periódicamente la recuperabilidad de estos saldos, considerando la capacidad de generar obligaciones fiscales futuras, la trazabilidad de las retenciones y los mecanismos legales disponibles para su recuperación. Al cierre del periodo, no se identifican indicios de pérdida, aunque su recuperación se encuentra sujeta a los procesos administrativos correspondientes. El incremento presentado en el periodo 2025 obedece principalmente a mayores niveles de anticipos de impuesto de renta y retenciones en la fuente asociados al volumen de operaciones, así como a la dinámica de recaudo y liquidación de impuestos durante el periodo.

Dado que la Fundación pertenece al Régimen Tributario Especial, la determinación del impuesto de renta y el uso de los saldos a favor se realiza conforme a las disposiciones aplicables a este régimen.

REGISTRO
1.32.237
LIBROS
CONTABILIDAD

Fundación Centro de Estimulación Nivelación y Desarrollo CEDESNID

Notas a los Estados Financieros 2025

(6) Propiedades, Planta y Equipo, Neto

El siguiente es el detalle de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	2025		
	Costo	Depreciación Acumulada	Neto
Terrenos	823.606.818	-	823.606.818
Construcciones y Edificaciones	450.343.323	35.297.460	415.045.863
Maquinaria y Equipo	74.044.086	65.299.304	8.744.781
Equipo de Oficina	204.912.361	200588.903	4.323.457
Equipo de Computo	72.782.314	70.029.368	2.752.945
Equipo Medico	110.723.799	110.723.799	0
	1.736.412.701	481.938.834	1.254.473.866

	2024		
	Costo	Depreciación Acumulada	Neto
Terrenos	823.606.818	-	823.606.818
Construcciones y Edificaciones	352.974.351	28.237.968	324.736.383
Maquinaria y Equipo	74.044.086	60.934.825	13.109.261
Equipo de Oficina	204.912.361	199.029.864	5.882.497
Equipo de Computo	72.782.314	66.462.933	6.319.381
Equipo Medico	110.723.799	110.723.799	0
	1.639.043.729	465.389.389	1.173.654.340

Los activos de la Fundación se reconocen inicialmente al costo histórico, incluyendo las adiciones necesarias para que el activo esté en condiciones de uso, y posteriormente se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiere. La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de cada clase de activo, conforme a las políticas contables de la Fundación.

Durante el periodo 2025 se presenta un incremento en el rubro de construcciones y edificaciones, el cual obedece principalmente a la reclasificación de ciertos valores previamente registrados como gastos diferidos por concepto de adecuaciones. En el proceso de revisión y depuración contable efectuado en el periodo, la administración determinó que dichas adecuaciones correspondían a mejoras significativas realizadas sobre los inmuebles, las cuales incrementan la vida útil, capacidad o eficiencia de las edificaciones, cumpliendo así con los criterios de reconocimiento como propiedad, planta y equipo establecidos en la Sección 17 de la NIIF para las PYMES.

En consecuencia, estos valores fueron reclasificados al rubro de construcciones y edificaciones, dejando de reconocerse como activos diferidos, dado que no correspondían a gastos de mantenimiento sino a inversiones que generan beneficios económicos futuros a lo largo de más de un periodo.

Por otra parte, la Fundación mantiene un contrato de leasing con Bancolombia para la adquisición de la Finca "La Alegría", ubicada en el municipio de Fusagasugá, la cual es utilizada en el desarrollo de sus actividades. Este activo se encuentra reconocido dentro de la propiedad, planta y equipo, conforme a la normatividad aplicable, y cuenta

REGISTRO 112.237 LIBROS CONTABILIDAD

ACTAS
FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860718927-7
352

con un avalúo por valor de $1.176.581.169.

Al cierre del periodo, la administración no identificó indicios de deterioro sobre los activos de propiedad, planta y equipo.

(7) Otros Activos no Financieros

Los otros activos no financieros al 31 de diciembre corresponden principalmente a gastos pagados por anticipado y partidas previamente reconocidas como activos diferidos:

2025: $681.677.372

2024: $889.189.579

Durante el periodo 2025, la Fundación llevó a cabo un proceso integral de revisión y depuración contable de estos saldos, con el propósito de asegurar su adecuada clasificación y reconocimiento conforme a los criterios establecidos en la NIIF para las PYMES. Como resultado de dicho proceso, la administración identificó partidas que no cumplían con las condiciones para ser reconocidas como activos, particularmente en lo relacionado con la probabilidad de generación de beneficios económicos futuros y su asociación con más de un periodo contable.

En consecuencia, se realizaron las siguientes acciones:

- Reclasificación de ciertos conceptos hacia gastos del periodo, cuando se determinó que correspondían a erogaciones de naturaleza operativa sin beneficio económico futuro.
- Reclasificación de partidas hacia propiedad, planta y equipo, en aquellos casos en que correspondían a mejoras que incrementan la vida útil o capacidad de los activos.
- Ajustes contra el patrimonio, conforme a la Sección 10 de la NIIF para las PYMES, para corregir reconocimientos de periodos anteriores que no cumplían con los criterios técnicos de activación.

Estas acciones generaron una disminución significativa en el saldo de este rubro frente al periodo anterior. Al cierre de 2025, los otros activos no financieros corresponden exclusivamente a partidas que cumplen con los criterios de reconocimiento como activos, es decir, que se espera generen beneficios económicos futuros y cuya amortización se realiza de manera sistemática durante el periodo en que se reciben dichos beneficios.

(8) Pasivos Financieros

Los pasivos financieros al 31 de diciembre comprenden obligaciones adquiridas con entidades financieras y contratos de arrendamiento financiero (leasing), los cuales se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado.

2025: $487.840.346
2024: $493.422.708

Estos pasivos incluyen créditos vigentes y obligaciones derivadas de contratos de leasing asociados principalmente a la adquisición de activos utilizados en la operación de la Fundación. Durante el periodo 2025 no se adquirieron nuevas obligaciones financieras significativas. La variación presentada frente al periodo anterior corresponde principalmente a pagos realizados sobre las obligaciones existentes, generando una disminución neta del saldo.

REGISTRO
1.32.237
LIBROS
CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

337

La administración gestiona estos pasivos considerando su estructura de vencimientos, tasas de interés y capacidad de pago, con el fin de asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones y mantener niveles adecuados de liquidez. Al cierre del periodo, la Fundación se encuentra al día en el cumplimiento de sus obligaciones financieras y no presenta incumplimientos contractuales ni eventos de mora que puedan afectar su situación financiera.

(9) Proveedores

El siguiente es un detalle de los Proveedores al 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Proveedores nacionales (*)	981.709.132	717.435.621
Total	**981.709.132**	**717.435.621**

Concepto	Valor
Proveedores nacionales (generales)	694.983.547
Alimentación	273.011.568
Salud menores	2.635.200
Educación menores	28.614
Dotación menores	2.031.062
Material didáctico	108
Dotación área personal	2.259.559
Dotación menaje	54.800
Dotación básica	6.704.674
Total	**981.709.132**

Los proveedores al 31 de diciembre corresponden a obligaciones contraídas con terceros por la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades operativas de la Fundación. Estas obligaciones se reconocen inicialmente al valor nominal, el cual se aproxima a su valor razonable, dado que corresponden a transacciones de corto plazo realizadas en condiciones normales de mercado.

El saldo de proveedores nacionales para el periodo 2025 asciende a $981.709.132 (2024: $717.435.621), evidenciando un incremento asociado principalmente al mayor nivel de operación y a la ejecución de programas durante el periodo.

La composición del saldo refleja principalmente obligaciones relacionadas con:

- Suministro de alimentación para los usuarios.
- Servicios asociados a la atención integral (salud y educación).
- Dotación y materiales necesarios para la operación de los programas.

Estos pasivos corresponden a obligaciones causadas y pendientes de pago al cierre del periodo, las cuales serán canceladas en el corto plazo conforme a los acuerdos comerciales establecidos. La administración realiza

DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS
REGISTRO
1 32.237
FOLIOS

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071899-7

258

seguimiento permanente a estos saldos con el fin de garantizar el cumplimiento oportuno de las obligaciones y mantener relaciones comerciales estables con sus proveedores.

(10) Cuentas Por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Costos y gastos por pagar	453.985.409	471.682.570
Retenciones y aportes de nómina	15.239.749	46.856.838
Acreedores varios	51.841.975	35.208.998
Total	**521.067.133**	**553.748.406**

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones causadas al cierre del periodo, derivadas del desarrollo normal de las operaciones de la Fundación, las cuales serán canceladas en el corto plazo conforme a los acuerdos contractuales y disposiciones legales vigentes.

(*) A continuación, se presenta el detalle de los costos y gastos por pagar al 31 de diciembre de 2025:

Concepto	Valor
Honorarios	61.241.606
Servicios de mantenimiento	20.617.131
Arrendamientos	5.606.188
Servicios públicos	22.766.876
Seguros	23.165.810
Otros costos y gastos	320.587.798
retenciones y aportes nómina	15.239.748
Acreedores varios	51.841.975
Total	**521.067.132**

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones causadas al cierre del periodo, derivadas del desarrollo normal de las operaciones de la Fundación, las cuales serán canceladas en el corto plazo conforme a los acuerdos contractuales y disposiciones legales vigentes. Los costos y gastos por pagar incluyen principalmente servicios contratados, gastos operativos y compromisos adquiridos pendientes de pago al cierre del periodo.

La variación frente al periodo anterior obedece principalmente a la gestión de pagos realizada durante el periodo 2025 y a la dinámica operativa de la Fundación.

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
REGISTRO
1 12 237
REGC
CONTADURIA

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

(11) Pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es un detalle de los Pasivos por Impuestos corrientes al 31 de diciembre:

	2025	2024
Retención en la Fuente	4.324.000	5.993.797
Retención de Iva	-	-
Retención de Industria y comercio	1.854.837	2.646.302
Impuesto sobre las ventas	-	-
	$ 6.178.837	$ 8.640.099

Los pasivos por impuestos corrientes corresponden a obligaciones tributarias causadas al cierre del periodo, principalmente por concepto de retenciones en la fuente e industria y comercio practicadas a terceros en el desarrollo de las operaciones. Estas obligaciones son de corto plazo y serán canceladas dentro de los plazos establecidos por la normativa tributaria vigente.

La disminución del saldo frente al periodo anterior obedece principalmente a la gestión oportuna en el pago de las obligaciones fiscales y a la dinámica operativa del periodo.

Concepto	**2025**	**2024**
Excedente antes de impuesto de renta	214.298.845	67.749.362
Más:		
Gravamen a los movimientos financieros	20.807.000	21.645.407
Gastos extraordinarios	1.161.787	69.192.067
Gastos no deducibles	56.671.224	33.865.139
Menos:		
Ingresos no constitutivos de renta	-	-
Renta líquida fiscal	292.938.856	192.451.975
Renta exenta	-292.938.856	-192.451.975
Base gravable	0	0
Impuesto de renta	**0**	**0**

La Fundación pertenece al Régimen Tributario Especial (RTE), conforme a lo establecido en el Estatuto Tributario.

En este sentido, siempre que se cumplan los requisitos legales y se mantenga la calificación en dicho régimen, los excedentes generados en el periodo son considerados renta exenta, en la medida en que sean destinados al desarrollo del objeto social y actividades meritorias de la entidad.

REGISTRO
12-237
LIBROS
CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

Para el periodo gravable 2025, la Fundación determinó una renta líquida fiscal positiva; sin embargo, la totalidad de esta fue tratada como renta exenta, por lo cual no se genera impuesto de renta a cargo. La conciliación entre el resultado contable y fiscal incluye principalmente diferencias por gastos no deducibles y partidas de carácter fiscal como el gravamen a los movimientos financieros.

En consecuencia, la base gravable del impuesto de renta es cero y no se reconoce gasto por impuesto de renta en el estado de resultados.

12) Beneficio a los empleados

El siguiente es un detalle del beneficio a los empleados al 31 de diciembre del periodo 2025:

Concepto	2025	2024
Salarios por pagar	3.290.280	110.735.712
Cesantías consolidadas	154.204.027	181.356.994
Intereses sobre cesantías	17.463.958	20.503.746
Vacaciones consolidadas	50.013.553	1.885.736
Total	**224.971.817**	**314.482.188**

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre comprenden obligaciones laborales causadas a favor de los trabajadores, derivadas de la relación laboral vigente, incluyendo salarios, prestaciones sociales y otros beneficios de corto plazo. Estas obligaciones se reconocen conforme a la Sección 28 de la NIIF para las PYMES y corresponden a valores exigibles en el corto plazo.

Durante el periodo 2025, la Fundación realizó un proceso de revisión y actualización de las estimaciones relacionadas con los beneficios a empleados, particularmente en lo referente a la provisión de vacaciones, con el fin de reflejar de manera adecuada las obligaciones laborales reales al cierre del periodo. Como resultado de este proceso, se determinó un ajuste en la provisión de vacaciones correspondiente a periodos anteriores, el cual fue reconocido contra el patrimonio como corrección de errores, conforme a lo establecido en la Sección 10 de la NIIF para las PYMES.

La disminución del saldo frente al periodo anterior obedece principalmente a dicha actualización de estimaciones, así como a la normalización en el reconocimiento de las obligaciones laborales. Al cierre del periodo, la administración considera que los saldos registrados reflejan razonablemente las obligaciones laborales de la Fundación y no existen contingencias significativas asociadas a estos conceptos.

Las estimaciones se basan en la información histórica de la nómina y en las condiciones contractuales vigentes.

(13) Otros Pasivos no financieros

El siguiente es un detalle de otros pasivos no financieros al 31 de diciembre:

REGISTRO
132.237
LIBROS
CONTABILIDAD

Concepto	2025	2024
Anticipos recibidos de clientes	25.561.323	23.821.017
Total	**25.561.323**	**23.821.017**

Los otros pasivos no financieros al 31 de diciembre corresponden principalmente a anticipos recibidos de clientes, asociados a contratos de prestación de servicios aún no ejecutados al cierre del periodo. Estos valores representan obligaciones de la Fundación de prestar servicios o entregar bienes en periodos futuros, por lo cual se reconocen como pasivos conforme a lo establecido en la Sección 23 de la NIIF para las PYMES (Ingresos de Actividades Ordinarias). Los ingresos relacionados con estos anticipos serán reconocidos en el estado de resultados en la medida en que se cumpla con la prestación efectiva de los servicios.

El saldo al cierre del periodo 2025 asciende a $25.561.323 (2024: $23.821.017), y su variación obedece a la dinámica normal de la operación, particularmente en la ejecución y facturación anticipada de contratos. Al cierre del periodo, estos valores se consideran de corto plazo y se espera su ejecución durante el siguiente periodo contable. Estos anticipos están asociados principalmente a contratos institucionales, cuya ejecución se realiza de manera progresiva conforme al cumplimiento de las obligaciones contractuales.

(14) Patrimonio social

El siguiente es un detalle de los conceptos que conforman el Patrimonio social al 31 de diciembre del 2025:

Concepto	2025	2024
Capital social	10.000	10.000
Excedente del ejercicio	214.298.845	67.749.362
Excedentes de ejercicios anteriores	1.558.502.553	1.733.776.885
Total patrimonio	**1.772.811.398**	**1.801.536.247**

El patrimonio social de la Fundación al 31 de diciembre está conformado por el capital social, los excedentes del ejercicio y los excedentes acumulados de periodos anteriores. El capital social asciende a $10.000 y se ha mantenido sin variaciones durante los periodos presentados.

(15) Excedentes de ejercicios anteriores:

Para el periodo 2025, la Fundación generó un excedente del ejercicio por valor de $214.298.845 (2024: $67.749.362), el cual será destinado al desarrollo del objeto social y actividades meritorias, conforme a lo establecido para las entidades sin ánimo de lucro. Durante el periodo 2025, los excedentes acumulados se vieron afectados por ajustes de periodos anteriores por valor de $243.023.694, los cuales fueron reconocidos directamente contra el patrimonio, conforme a la Sección 10 de la NIIF para las PYMES.

REGISTRO 132.237 LIBROS CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DE DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

340

Estos ajustes correspondieron principalmente a:

- Depuración de activos diferidos que no cumplían criterios de reconocimiento.
- Actualización de pasivos laborales.
- Reconocimiento de cuentas por cobrar por incapacidades.

Como resultado de lo anterior, los excedentes de ejercicios anteriores disminuyeron frente al periodo 2024.La administración considera que la estructura patrimonial de la Fundación refleja de manera razonable la situación financiera al cierre del periodo.

(16) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre:

Concepto	2025
Servicios terapéuticos	3.791.336.955
Servicios adicionales (*)	4.104.260.525
Devoluciones, rebajas y descuentos	-101.465.959
Aprovechamientos (*)	318.342.839
Donaciones operacionales (*)	74.800.000
Total ingresos operacionales	**8.187.274.360**

(*) Servicios no habilitados en la Superintendencia de Salud.

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre de 2025 comprenden los recursos generados en el desarrollo del objeto social de la Fundación, los cuales incluyen la prestación de servicios, así como otros ingresos directamente asociados a la operación. El reconocimiento de los ingresos se realiza conforme a lo establecido en la Sección 23 de la NIIF para las PYMES, en la medida en que se satisface la obligación de desempeño, es decir, cuando los servicios son efectivamente prestados, independientemente del momento del recaudo.

La composición de los ingresos operacionales incluye:

- Servicios terapéuticos y servicios adicionales, los cuales corresponden a la actividad principal de la Fundación.
- Devoluciones y descuentos, reconocidos como menor valor del ingreso.
- Ingresos por financiación de costos operativos (registrados contablemente como aprovechamientos).
- Donaciones con destinación específica asociadas a la operación.

En aplicación de los principios establecidos en la Sección 2 de la NIIF para las PYMES, particularmente el principio de sustancia sobre forma, la administración ha evaluado que ciertos ingresos, aunque jurídicamente clasificados como donaciones o aprovechamientos, en su esencia económica constituyen ingresos operacionales, dado que están directamente vinculados con la ejecución de las actividades misionales.

REGISTRO
1 32.237
LIBROS
CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

121

En particular:

Los ingresos por aprovechamientos corresponden principalmente a valores asociados a la financiación de costos de uso de infraestructura necesarios para la operación de la Fundación, tales como cánones de arrendamiento asumidos por entidades contratantes en el marco de convenios institucionales, especialmente con el ICBF.

Estos ingresos se originan en acuerdos contractuales mediante los cuales terceros asumen total o parcialmente costos necesarios para la prestación del servicio, permitiendo la ejecución de las actividades en las instalaciones donde se desarrolla la operación. Por su parte, la donación recibida de INVERCITY S.A.S. por valor de $74.800.000, aunque jurídicamente corresponde a un aporte voluntario, presenta características de recurrencia y una destinación específica para financiar gastos operativos de la Fundación. De conformidad con la Sección 23 de la NIIF para las PYMES, estos ingresos se reconocen en el resultado del periodo en la medida en que generan beneficios económicos y pueden ser medidos con fiabilidad. Adicionalmente, por analogía con la Sección 24 (Subvenciones del Gobierno), dichos ingresos se reconocen en el mismo periodo en que se incurren los gastos que buscan compensar.

La clasificación de estos ingresos como operacionales se fundamenta en que:

- Se encuentran directamente asociados a la prestación de servicios.
- Se reconocen en el mismo periodo en que se ejecutan los costos relacionados (principio de correlación).
- Forman parte de la estructura de financiación de la operación.
- No corresponden a eventos ocasionales ni a incrementos patrimoniales sin relación con la actividad.

En consecuencia, la administración considera que esta clasificación refleja adecuadamente la realidad económica de la Fundación y permite una presentación razonable del desempeño operativo, en cumplimiento de los marcos normativos aplicables.

(17) Costo de Ventas

El siguiente es un detalle del costo de ventas al 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Alimentación	1.338.983.704	1.527.984.675
Salud	22.076.616	22.432.201
Educación	14.593.142	15.219.045
Dotación	57.038.987	111.987.644
Recreación y deporte	49.208.676	82.615.715
Material didáctico	8.277.254	5.841.057
Transporte	-	18.623.818
Dotación aseo personal	81.828.204	101.180.718
Dotación menaje	4.314.381	6.177.308
Dotación básica	59.454.010	49.594.379
Acompañamiento hospitalario	109.225.969	42.842.583
Total costo de ventas	**1.745.000.944**	**1.984.499.143**

DIRECCION REGISTRO 12.237 CONTABILIDAD

ACTAS
FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION NIVELACION Y DESARROLLO CEDESNID NIT 860071893 7
242

El costo de ventas corresponde a los recursos directamente asociados a la prestación de los servicios desarrollados por la Fundación en cumplimiento de su objeto social. Estos costos incluyen principalmente gastos relacionados con la atención integral de los usuarios, tales como alimentación, servicios de salud, educación, dotación, recreación, materiales didácticos, transporte y demás componentes necesarios para la ejecución de los programas.

Los costos se reconocen en el estado de resultados en el mismo periodo en que se reconocen los ingresos relacionados, en aplicación del principio de asociación entre ingresos y gastos.
La disminución del costo de ventas en el periodo 2025 frente al año anterior obedece principalmente a ajustes en la estructura operativa y a la optimización en la ejecución de los programas, así como a variaciones en la dinámica de contratación y prestación de servicios.

La administración considera que los costos reconocidos reflejan razonablemente los recursos necesarios para la generación de los ingresos operacionales del periodo.

(18) Gastos Operacionales de Administración

El siguiente es un detalle de los gastos operacionales durante los años que terminaron el 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Gastos de personal	459.202.765	425.032.170
Honorarios	33.677.096	3.530.750
Impuestos	20.807.000	17.862.000
Arrendamientos	958.369.856	933.423.027
Contribuciones	2.046.048	2.594.491
Seguros	55.965.859	55.807.021
Servicios	271.207.022	699.255.805
Gastos legales	1.731.611	1.540.786
Mantenimientos	70.441.878	127.589.294
Adecuaciones	41.128.648	28.904.762
Gastos de viaje	-	200.000
Depreciación	16.549.446	17.017.950
Amortizaciones	3.798.583	92.723.517
Diversos (1)	204.417.974	277.086.059
Deterioro de cartera	-	11.314.563
Total	**2.139.343.787**	**2.693.882.195**

Para gastos Operativos de Ventas:

Concepto	2025	2024
Gastos de personal	3.546.923.827	4.226.343.182
Honorarios	517.927.481	498.861.853
Arrendamientos	792.000	-

REGISTRO 1.32.237 LIBROS CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

Servicios	43.000	10.363.047
Adecuaciones	-	-
Amortizaciones	10.375.233	26.000.000
Diversos	-	-
Total	**4.076.061.541**	**4.761.568.082**

(1) En 2024, los diversos aparecen detallados de la siguiente manera:

Concepto	**Valor**
Comisiones	36.935
Libros, suscripciones y revistas	8.577.722
Elementos de aseo y cafetería	79.223.753
Útiles, papelería y fotocopias	23.161.342
Taxis y buses	93.176.423
Otros	241.800
Total	**204.417.974**

Los gastos operacionales corresponden a los desembolsos necesarios para la administración y funcionamiento de la Fundación, así como para la ejecución de sus actividades misionales. Estos gastos se clasifican en gastos de administración y gastos de ventas, de acuerdo con su naturaleza y relación con la operación.

Los gastos se reconocen en el periodo en que se incurren, conforme al principio de devengo. Durante el periodo 2025 se presenta una disminución en los gastos de administración frente al año anterior, explicada principalmente por:

- La reducción en el rubro de servicios, derivada de la reclasificación y depuración de ciertos conceptos previamente registrados como diferidos.
- La disminución en amortizaciones, producto de la revisión de activos diferidos y su adecuada reclasificación contable.
- La no constitución de deterioro de cartera en el periodo, en contraste con el año anterior.

Por su parte, los gastos de ventas presentan una disminución frente al periodo anterior, asociada principalmente a variaciones en la contratación y ejecución de programas.

(1) El rubro de diversos incluye gastos de menor cuantía necesarios para la operación, tales como transporte, papelería, elementos de aseo, suscripciones y otros gastos operativos, los cuales no son individualmente significativos.

(18) Ingresos y gastos no operacionales

El siguiente es un detalle de los ingresos no operacionales al 31 de diciembre:

Concepto	**2025**	**2024**

DIRECCIÓN DISTRITAL DE INSPECCIÓN VIGILANCIA Y CONTROL DE BOGOTÁ
REGISTRO
1 32.237
LIBROS
CONTABILIDAD
PUBLICONTADOR

ACTAS
FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7
344

Financieros	75.988	480.781
Recuperaciones	187.046	6.834.248
Ganancia en venta de PPE	11.090.000	-
Indemnizaciones	100.494.178	73.865.039
Diversos (1)	35.052.345	97.480.293
Total	**146.899.557**	**178.660.361**

Los ingresos y gastos no operacionales comprenden partidas que no están directamente relacionadas con la actividad principal de la Fundación, pero que se originan en el desarrollo normal de sus operaciones o en eventos de carácter ocasional.

Los ingresos no operacionales incluyen principalmente:

- Indemnizaciones recibidas.
- Ganancias en venta de activos de propiedad, planta y equipo.
- Recuperaciones y otros ingresos de carácter no recurrente.

Por su parte, los gastos no operacionales corresponden principalmente a:

- Costos financieros, tales como intereses y gastos bancarios.
- Indemnizaciones y otros egresos de carácter no recurrente.
- Ajustes y gastos extraordinarios.

Durante el periodo 2025, se observa una disminución en los ingresos no operacionales frente al periodo anterior, explicada principalmente por la reducción en el rubro de ingresos diversos. Asimismo, los gastos no operacionales presentan una disminución significativa, principalmente por la no recurrencia de gastos extraordinarios registrados en el periodo 2024, asociados a ajustes de ejercicios anteriores.

(1) El rubro de ingresos diversos en 2025 incluye principalmente aprovechamientos y otros ingresos de menor cuantía que no son recurrentes ni directamente asociados a la operación principal.

(2) Los gastos extraordinarios y diversos corresponden a partidas no recurrentes, incluyendo ajustes contables, gastos de ejercicios anteriores y otros conceptos que no forman parte del giro ordinario del negocio.

La administración monitorea estas partidas con el fin de evaluar su impacto en el resultado del periodo y asegurar que no distorsionen la interpretación del desempeño operativo de la Fundación. Dentro de los gastos no operacionales del periodo 2025 se incluyen indemnizaciones por valor de $42.209.769, las cuales corresponden principalmente a obligaciones laborales derivadas del cierre de una de las sedes de operación de la Fundación. Este evento se considera de carácter no recurrente y no hace parte del giro ordinario de las actividades de la entidad, razón por la cual dichos valores se clasifican como gastos no operacionales.

La administración determinó esta clasificación considerando que el gasto no se origina en la prestación normal de los servicios, sino en una decisión extraordinaria de reorganización operativa. Al cierre del periodo, no se prevé la recurrencia de este tipo de erogaciones en condiciones normales de operación. Las indemnizaciones reconocidas como ingreso y gasto no presentan compensación entre sí, dado que corresponden a eventos independientes. La administración cuenta con los soportes contractuales y laborales que respaldan estos reconocimientos.

El siguiente es un detalle de los gastos no operacionales al 31 de diciembre:

DIRECCION DE GESTION Y FISCALIZACION
REGISTRO
T. 32.237
LIBROS
CONTABILIDAD
DIVISION DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO

Concepto	2025	2024
Gastos bancarios	47.171.437	98.881.273
Comisiones	1.307.036	5.947.499
Intereses	56.671.224	25.310.910
Indemnizaciones	42.209.769	-
Gastos extraordinarios (2)	1.161.787	69.192.067
Gastos diversos (2)	10.947.549	12.219.732
Total	**159.468.801**	**211.551.481**

(19) Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo se presenta bajo el método indirecto, de conformidad con la Sección 7 de la NIIF para las PYMES, partiendo del excedente del ejercicio y ajustándolo por partidas que no representan flujo de efectivo, así como por los cambios en los activos y pasivos operativos. Durante el periodo 2025, la Fundación generó un flujo neto positivo en actividades de operación por valor de $181.237.778, resultado principalmente de la generación de excedentes operativos y de la gestión del capital de trabajo, especialmente en la recuperación de otros activos no financieros y el manejo de proveedores y cuentas por pagar.

Las actividades de inversión representaron una salida neta de efectivo por $324.573.070, asociada principalmente a la adquisición y adecuación de activos de propiedad, planta y equipo necesarios para el desarrollo de las actividades misionales de la Fundación, así como a inversiones orientadas al fortalecimiento de su capacidad operativa. Por su parte, las actividades de financiación reflejan principalmente pagos de obligaciones financieras, incluyendo créditos y contratos de leasing, evidenciando una disminución en el nivel de endeudamiento de la entidad durante el periodo.

Como resultado de lo anterior, la Fundación presentó una disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo por valor de $149.008.654, pasando de $315.085.744 al inicio del periodo a $166.077.090 al cierre del mismo. Es importante señalar que los ajustes derivados del proceso de depuración contable, los cuales fueron reconocidos directamente en el patrimonio conforme a la Sección 10 de la NIIF para las PYMES, no tienen efecto en el flujo de efectivo, dado que corresponden a reclasificaciones y correcciones de registros contables que no implican movimientos de caja.

La administración considera que la estructura de flujos de efectivo refleja adecuadamente la capacidad de la Fundación para generar recursos a partir de sus actividades operativas y cumplir con sus obligaciones financieras. En este mismo sentido la Fundación mantiene una adecuada gestión de liquidez, basada en la generación de flujos operativos y el control de sus inversiones y obligaciones financieras.

REGISTRO 112237 LIBROS CONTABILIDAD

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

Fundación Centro de Estimulación Nivelación y Desarrollo CEDESNID

Notas a los Estados Financieros 2025

Análisis Financiero

La administración presenta a continuación un análisis financiero de la situación de la Fundación al cierre del periodo 2025, con base en los principales indicadores de liquidez, endeudamiento y desempeño operativo:

1. Liquidez

Al 31 de diciembre de 2025, la Fundación presenta un activo corriente de $2.083.988.747 frente a un pasivo corriente de $815.623.294, lo que genera un capital de trabajo positivo de $1.268.365.453 (2024: $849.776.927). El indicador de razón corriente se ubica en 2,56 veces (2024: 1,85 veces), evidenciando una mejora significativa en la capacidad de la entidad para atender sus obligaciones de corto plazo y mantener estabilidad operativa. Adicionalmente, el indicador de solidez (activo total / pasivo total) se ubica en 1,79 veces, lo cual refleja que la Fundación cuenta con una estructura patrimonial que respalda adecuadamente sus obligaciones. No obstante, se observa una disminución en el efectivo y equivalentes de efectivo del 47%, pasando de $315.085.744 en 2024 a $166.077.090 en 2025, situación explicada principalmente por inversiones en activos de operación y el pago de obligaciones financieras.

2. Endeudamiento

El nivel de endeudamiento de la Fundación al cierre de 2025 se sitúa en el 56% (pasivo total / activo total), lo que indica una participación moderada de los acreedores en la financiación de los activos. El pasivo total asciende a $2.247.328.588, con una concentración relevante en proveedores, cuentas por pagar y obligaciones financieras, incluyendo contratos de leasing. Si bien el nivel de endeudamiento es adecuado, requiere monitoreo permanente en función de la generación de flujos de efectivo. Durante el periodo, la Fundación realizó pagos de sus obligaciones financieras, lo cual se refleja en los flujos de financiación y contribuye al control del apalancamiento.

3. Desempeño operativo

La Fundación generó un excedente operacional de $226.868.088 (2024: $100.640.482), evidenciando una mejora en la eficiencia de la operación. El margen operacional se ubica en 2,77% sobre los ingresos (2024: 1,05%), lo cual refleja una mejor gestión de los costos y gastos operativos, así como una optimización en la estructura de gasto.

En términos de rentabilidad, el rendimiento sobre el patrimonio (ROE) se sitúa en 12,8%, mientras que la rentabilidad sobre los activos (ROA) alcanza el 5,6%, indicando que la Fundación está generando resultados positivos a partir de sus recursos, aunque con oportunidades de mejora en la eficiencia del uso de los activos. Por su parte, el excedente del ejercicio ascendió a $214.298.845, superior al del periodo anterior ($67.749.362), impulsado por la mejora en el resultado operacional y la disminución de partidas no recurrentes.

4. Gestión del capital de trabajo

Se evidencia un incremento significativo en las cuentas por cobrar, lo cual impacta la liquidez efectiva de la Fundación y requiere fortalecimiento en la gestión de recaudo y seguimiento de cartera.
Por otro lado, la reducción en otros activos no financieros obedece principalmente al proceso de depuración contable realizado durante el periodo, lo cual mejora la calidad y razonabilidad de los activos reconocidos.
La administración ha mantenido un adecuado control sobre proveedores y cuentas por pagar, lo que ha permitido sostener la operación y contribuir a la generación de flujo de efectivo en las actividades operativas.

5. Capacidad de cobertura

La razón de cobertura de intereses se ubica en 4,0 veces, lo cual indica que la Fundación genera suficiente utilidad operacional para cubrir sus gastos financieros, manteniendo un nivel adecuado de riesgo financiero.

REGISTRO
1 32.237
LIBROS
CONTABILIDAD

Fundación Centro de Estimulación Nivelación y Desarrollo CEDESNID

Notas a los Estados Financieros 2025

6. Conclusión

En conjunto, la Fundación presenta una posición financiera sólida, caracterizada por adecuados niveles de liquidez, una estructura de endeudamiento controlada y una mejora significativa en su desempeño operativo. No obstante, se identifican oportunidades de mejora en la gestión del capital de trabajo, especialmente en la recuperación de cartera y en la optimización del uso del efectivo, con el fin de fortalecer la sostenibilidad financiera de la entidad en el mediano plazo.

María Consuelo Del Rio Mantilla
Representante Legal

Miguel Angel Perdomo Lomelin
Contador
T.P. 321693-T

REGISTRO 132.237 LIBROS CONTABILIDAD

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

Los directivos Daniel Jaramillo y Patricia Nemogá expresan que ellos recibieron los estados financieros el 5 de mayo del año en curso, por correo electrónico y tampoco tienen observaciones, motivos de duda o solicitudes de aclaración, por lo que votarán por su aprobación, manifestación a la cual se acogen los directivos Gloria del Río y Andrés Jaramillo.
Sometidos a votación los estados financieros integrales correspondientes al año 2025, esos son aprobados por unanimidad.

6. Lectura del informe del revisor fiscal: Se da lectura y se incorpora al acta el informe del revisor fiscal

Bogotá, D.C., 16 de marzo de 2026

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores

JUNTA DIRECTIVA

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION Y DESARROLLO" CEDESNID"

Ciudad.

He auditado los Estados Financieros de LA FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION Y DESARROLLO "CEDESNID" que comprenden el Estado de la Situación Financiera a 31 de diciembre de 2024 y 2025, y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el estado de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas y el resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración en Relación con los Estados Financieros.

La Administración es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) grupo 3, Decreto 2706 del año 2012. Esto incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno efectivo sobre el reporte financiero relevante para la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros libres de errores importantes, debido a fraude o error. La Administración también es responsable por su afirmación acerca de la efectividad de sistema de control interno sobre el reporte financiero y sobre el cumplimiento de las disposiciones contenidas en los estatutos y de las decisiones de la Junta Directiva, incluidos en el informe adjunto.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros, y una opinión sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno sobre el reporte financiero de la Asociación, y sobre el cumplimiento por parte de la Administración de la Entidad de las disposiciones contenidas en los Estatutos y de las decisiones de la Junta Directiva con base en mis auditorías. Llevé a cabo mi auditoría sobre los estados financieros de acuerdo con las Normas

REGISTRO 237

disposiciones contenidas en los Estatutos y las decisiones de la Junta Directiva, de acuerdo con las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (NITA) establecidas por la Federación Internacional de Auditores (IFAC). Dichas normas requieren que planee y ejecute las auditorías para obtener una seguridad razonable sobre sí los Estados Financieros están libres de errores importantes, si se mantuvo en todos los aspectos importantes un control interno efectivo sobre el reporte financiero, y si se dio cumplimiento a las disposiciones contenidas en los estatutos y las decisiones de la Junta Directiva.

Una auditoría de Estados Financieros incluye la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y la información revelada en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la evaluación de los riesgos de errores importantes en los Estados Financieros, debido a fraude o error. En la evaluación de dichos riesgos, el revisor fiscal considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias. Una auditoría de los estados financieros también incluye la verificación de si la administración de la Entidad cumple con las disposiciones contenidas en los estatutos y con las decisiones de la Junta Directiva. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Informe sobre otros Requerimientos Legales

Además, con fundamento en el resultado de mis auditorias, conceptúo que, durante el año 2025, la Entidad ha dado cumplimiento a las siguientes obligaciones: (a) llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; (b) Conservar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, y (c) liquidar y pagar, en forma correcta y oportuna los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Además, la Administración aprobó el programa de Ética y Transparencia Empresarial (PTEE) y designo oficialmente a la persona que actuará como Oficial de Cumplimiento.

Adicionalmente, he verificado que existe la debida concordancia entre las cifras de los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los administradores correspondiente al año terminado en 31 de diciembre de 2025 y que dicho informe incluye las aseveraciones de la Administración requeridas por la Ley 603 de 2000 en relación con la propiedad intelectual y los derechos de autor.

German Tovar P

GERMAN GUSTAVO TOVAR PEDRAZA
Revisor Fiscal
TP 1501-T

REGISTRO
132.237
LIBROS
CONTABILIDAD

7. Se aprobó por unanimidad la reinversión de los excedentes del ejercicio fiscal 2025, los cuales ascienden a $214.298.845, para ser ejecutados en el cumplimiento del objeto social de la Fundación, específicamente en el pago de seguros asociados a la ejecución de los contratos suscritos con el ICBF, el pago del impuesto predial del inmueble utilizado para la prestación del servicio, y la realización de adecuaciones, reparaciones y mejoras necesarias en dicho inmueble que no se encuentran cubiertas dentro de las obligaciones contractuales con el ICBF, garantizando así la adecuada prestación del servicio y el cumplimiento de los estándares de calidad y funcionamiento requeridos, así como en el mejoramiento de la infraestructura de los puntos de atención, dando prioridad a equipos de cocina. En caso de que eventualmente llegaren a quedar recursos disponibles, la alta dirección deberá asegurar que estos sean invertidos en el desarrollo del objeto social de la Fundación, previa aprobación de la Junta Directiva.
8. Presentación y aprobación de presupuesto 2026

PRESUPUESTO CONSOLIDADO FUNDACION CEDESNID

INGRESOS

	TOTAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	$12.447.374.371	$949.850.280	$1.050.024.592	$1.040.350.471	$1.107.855.302	$1.467.855.302	$1.107.855.302	$1.040.350.450	$1.040.350.450	$1.040.350.450	$1.050.350.302	$1.050.350.302	$1.141.654.986
	TOTAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Aportes	$7.100.774.870	$592.563.240	$744.671.604	$740.801.800	$598.744.502	$1.141.744.502	$741.188.350	$590.744.404	$590.744.404	$590.744.404	$590.744.404	$590.744.404	$590.744.404
Aportes (en especie)	$4.870.599.501	$357.286.040	$305.353.000	$299.548.671	$509.111.000	$326.111.000	$366.666.999	$449.606.000	$449.606.000	$449.606.000	$459.606.000	$459.606.000	$459.606.000
Ingresos propios y otros recursos	$1.476.000.000	$123.000.000	$123.000.000	$123.000.000	$123.000.000	$123.000.000	$123.000.000	$123.000.000	$123.000.000	$123.000.000	$123.000.000	$123.000.000	$123.000.000
Donativos	$1.000.000.000	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333
Rendimientos	$1.000.000.000	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333
Fondos de inversión	$1.000.000.000	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333
Financieros	$1.000.000.000	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333
Aportes (en especie) (Otros Ingresos del Gestion	$1.000.000.000	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333
Otros gastos (Otros ingresos)	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0
SUBTOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	$19.477.374.371	$1.728.445.582	$1.870.515.227	$1.860.997.930	$1.777.855.802	$2.666.705.162	$1.990.760.017	$1.890.190.817	$1.981.316.317	$2.040.953.217	$2.031.316.317	$2.031.316.317	$2.132.721.990
	TOTAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Alimentación	$8.486.479.429	$707.206.619	$707.206.619	$707.206.619	$707.206.619	$707.206.619	$707.206.619	$707.206.619	$707.206.619	$707.206.619	$707.206.619	$707.206.619	$707.206.619
Emergencias y bodegas (Almacenamiento de alimentos en el CDS)	$68.039.997	$4.960.000	$4.970.000	$5.975.000	$4.960.000	$4.960.000	$4.960.000	$4.960.000	$4.960.000	$4.960.000	$4.960.000	$4.960.000	$4.960.000
Estrategias (Materiales educativos, material pedagógico y de aseo varios)	$489.999.924	$36.833.328	$1.000.000	$1.833.000	$1.833.000	$1.833.000	$1.833.000	$1.833.000	$1.833.000	$1.833.000	$1.833.000	$1.833.000	$1.833.000
Recaudo operativo	$245.000.000	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333
Recaudo de cuota de lactancia pactada	$1.000.000.000	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333
Recaudo de cuota de lactancia pactada	$1.000.000.000	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333
Material de uso	$1.000.000.000	$0	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333
Recaudo de cuota de lactancia (Cuota de recuperación)	$245.000.000	$0	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333	$20.583.333
Transporte, bono escolar, salas y administrativos	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0
Gastos de Interés y Otros Costos Similar	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0
Aportes complementarios para el pago de el cofinanciamiento de terceros (Ley antinarcóticos) en el marco del proyecto 9227	$217.113.773	$18.259.314	$18.259.314	$18.259.314	$18.259.314	$18.259.314	$18.259.314	$18.259.314	$18.259.314	$18.259.314	$18.259.314	$18.259.314	$18.259.314
Donaciones para la vida personal, social, sostenible y vocacional (Compromiso 2025)	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0
Gestión con la oferta institucional externa (Convenios)	$20.000.000	$2.000.000	$0	$2.000.000	$2.000.000	$2.000.000	$2.000.000	$2.000.000	$2.000.000	$2.000.000	$2.000.000	$2.000.000	$2.000.000
Utilidad menor atendida (Por terceros)	$42.000.000	$3.500.000	$3.500.000	$3.500.000	$3.500.000	$3.500.000	$3.500.000	$3.500.000	$3.500.000	$3.500.000	$3.500.000	$3.500.000	$3.500.000
Programa Familias (Cuota de Recepción y Cuota de Protección)	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0
Otros gastos (Otros gastos)	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0
SUBTOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	$12.000.000.000	$1.000.000.000	$1.000.000.000	$1.000.000.000	$1.000.000.000	$1.000.000.000	$1.000.000.000	$1.000.000.000	$1.000.000.000	$1.000.000.000	$1.000.000.000	$1.000.000.000	$1.000.000.000
	TOTAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Servicios públicos	$1.000.000.000	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333
Mantenimiento y reparaciones (Mantenimiento locativo)	$500.000.000	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667
Mantenimiento de instalaciones en arrendamiento (Locativo y adecuaciones)	$500.000.000	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667
Seguridad y vigilancia (Servicio de vigilancia instalaciones)	$500.000.000	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667
Papelería	$200.000.000	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667
Aseo	$200.000.000	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667
Transporte para el beneficiario para visitas domiciliarias y/o Jornadas de Nutrición	$200.000.000	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667	$16.666.667
Servicios a los funcionarios (Incentivos de todo tipo)	$500.000.000	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667
Gastos financieros (Comisiones, transferencias, cheques, gastos bancarios)	$500.000.000	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667
Seguros de vehículos	$1.000.000.000	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333	$83.333.333
Otros (Un valor se incluirá para el ejecutado durante todo el cuatrienio)	$500.000.000	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667	$41.666.667
Otros gastos (Otros gastos)	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0	$0
SUBTOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	$6.500.000.000	$541.666.667	$541.666.667	$541.666.667	$541.666.667	$541.666.667	$541.666.667	$541.666.667	$541.666.667	$541.666.667	$541.666.667	$541.666.667	$541.666.667
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	18.500.000.000	1.541.666.667	1.541.666.667	1.541.666.667	1.541.666.667	1.541.666.667	1.541.666.667	1.541.666.667	1.541.666.667	1.541.666.667	1.541.666.667	1.541.666.667	1.541.666.667
EXCEDENTE / DEFICIT	-$6.022.625.629	-$501.820.968	-$671.150.773	-$680.668.737	-$764.810.865	-$875.038.505	-$551.094.350	-$650.523.850	-$559.649.350	-$500.712.450	-$510.349.350	-$510.349.350	-$408.944.677

9. Novedades en el sistema único de habilitación:

La representante legal hace uso de la palabra para informar que la institución se enteró de manera casual que el Ministerio de Salud trasladó el expediente de la fundación CEDESNID a la secretaría de Salud de Bogotá; esta información se obtuvo al no poder descargar un certificado de existencia y representación legal en la página del Ministerio e indagando se encontró que dicho expediente reposaba ahora en la Secretaría Distrital. Al tratar de obtener un certificado de existencia y representación legal, la Secretaría envió un oficio a esta institución expresando que debían cumplirse una serie de requisitos para formalizar la inscripción en el REPS, dentro de ellos, hacer una reforma integral a los estatutos sociales. Como se recuerda, los artículos 23 y siguientes de los estatutos vigentes regulan el procedimiento para la reforma de los mismos, razón por la cual ya se encuentra trabajando en este tema para dar cumplimiento a los exigido por la autoridad distrital y solicita, desde ya la convocatoria a la primera de las dos reuniones que deben realizarse para la aprobación de la reforma, solicitando que la misma sea el día 20 de mayo de 2026.

Indagada sobre los otros aspectos requeridos por la Secretaría, expresó que se trata principalmente del envío de informes periódicos de la situación técnica y financiera a lo que ya se le está dando cumplimiento y no afecta la buena marcha de la fundación. Sometidas a consideración la propuesta de reformar los estatutos y la fecha para el primer debate, se aprueban por unanimidad, por lo que queda convocada reunión extraordinaria de la junta directiva para el día 20 de mayo de 2026 a las 2:00 p.m.

10. Solicitud de autorización al representante legal para solicitar la permanencia en el régimen tributario especial: La representante legal solicita autorización para tramitar la permanencia de la fundación CEDESNID en el régimen tributario especial, diligencia que debe adelantarse cada año. Sometida a consideración, la proposición es aprobada por unanimidad.

11. Ratificación de los miembros de la junta directiva

Los miembros de la Junta Directiva manifiestan su voluntad de continuar en el ejercicio de sus funciones, dejándose constancia de su permanencia.

12. Elección del revisor fiscal: Teniendo en cuenta que ningún miembro de la junta directiva ha manifestado objeción o reparo a la labor que como revisor fiscal ha adelantado el doctor Germán Gustavo Tovar Pedraza, la presidenta postula su nombre para permanecer en el cargo, haciendo la advertencia de que no se abrió convocatoria para proveer dicho cargo. El mencionado profesional de la contaduría pública es reelegido por unanimidad. Presente el doctor Tovar Pedraza manifiesta su voluntad de permanecer en el cargo, para lo cual hará llegar la carta de aceptación expresa del mismo.
13. Proposiciones y varios: El único tema que se presenta a consideración de la junta directiva es el de la renuncia presentada por el directivo Camilo Arenas; a pesar de que la misma fue presentada el 21 de enero de 2026, la misma aún no ha sido aceptada ni se ha designado su reemplazo en los términos del artículo 10 de los estatutos. Se le solicita al renunciante que permanezca en su cargo hasta que se tramite la reforma de los estatutos de que trata el punto 6 de la presente acta, lo cual es aceptado.

    La presidenta hace uso de la palabra para señalar a los presentes que existieron razones de sobra para no haber convocado la reunión ordinaria de junta directiva, pero que las mismas se reflejan en las decisiones de la presente acta, principalmente en lo relacionado con la información financiera y contable, pero también en la incertidumbre que generó la forma descuidada e indolente con que la institución fue tratada por parte tanto del Ministerio de Salud como por Secretaría Distrital de Salud, entidad esta que no ignora nuestra información cuando se trata de adelantarnos visitas y procesos sancionatorios.

REGISTRO
12.237
LIBROS
CONTABILIDAD

ACTAS

FUNDACION CENTRO DE ESTIMULACION
NIVELACION Y DESARROLLO
CEDESNID
NIT 860071892-7

Agotado el orden del día y no habiendo más temas por tratar, se termina la reunión y se levanta la sesión siendo la 1:20 p.m

Se firma por todos los directivos presentes:

GLORIA DEL RIO MANTILLA
Presidenta

CAMILO ALBERTO ARENAS RENDO
secretario

ANDRÉS ESTEBAN JARAMILLO

DANIEL FERNANDO JARAMILLO

MARTHA PATRICIA NEMOGA

REGISTRO
32.237
LIBROS
CONTABILIDAD