FUNDACION LA CASA DEL NIÑO

NIT No. 806,008,935-1

ESTADO SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Cifras expresadas en pesos (COP)

ACTIVO	2.025	2.024
CORRIENTE	**1.672.681.548**	**1.623.408.260**
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	31.155.109	3.288.786
Deudores comerciales y otras C x C (3)	1.641.526.439	1.620.119.474
Anticipos y Avances	-	-
Inventarios	-	-
NO CORRIENTE	**1.649.789.186**	**1.773.523.631**
Propiedades,Planta y Equipo (4)	1.628.789.186	1.752.523.631
Activos diferidos	21.000.000	21.000.000
TOTAL ACTIVO	**3.322.470.734**	**3.396.931.891**

PASIVO	2.025	2.024
CORRIENTE	**151.838.518**	**483.335.870**
Prestamos y obligaciones (5)	-	-
Costos y Gastos por Pagar (6)	119.631.135	277.325.186
Acreedores comerciales y otras CxP (6)	32.207.383	205.697.684
Impuestos y Gravamenes por Pagar	-	313.000
LARGO PLAZO	**498.959.012**	**406.537.862**
Obligaciones Financieras (5)	449.702.938	314.558.260
Acreedores comerciales y otras C x P	49.256.074	91.979.602
Obligaciones Laborales	-	-
TOTAL PASIVOS	**650.797.530**	**889.873.732**
PATRIMONIO	**2.671.673.204**	**2.507.058.159**
Capital Suscrito y Pagado	51.000.000	51.000.000
Revalorizacion del Patrimonio	4.000.000	4.000.000
Reserva Legal	155.747.240	155.747.240
Utilidades Acumuladas	2.296.310.919	2.171.637.397
Utilidad del Ejerciico	164.615.045	124.673.522
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**3.322.470.734**	**3.396.931.891**

NESTOR RAFAEL DE ORO LORA
Representante Legal

CLAUDIA CECILIA AGAMEZ ROMERO
C.C. No. 45,694,780 de Cartagena
T.P. Nº138821 - T

ADIRGENIA DEL CARMEN GUZMAN CONTRERAS
T.P. No.164231-T

FUNDACION LA CASA DEL NIÑO
NIT No. 806,008,935-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Cifras expresadas en pesos (COP)

Cuentas	2.025	2.024
Operaciones continuas		
Ingreso por actividades ordinarias	11.664.969.244	13.094.861.169
Costos de Venta	223.484.541	491.515.152
Ganancia bruta	11.441.484.703	12.603.346.017
Otros ingresos	-	1.973.496.563
Gastos de administración	11.248.678.662	14.401.102.584
Gastos de distribucion y ventas	-	-
Otros gastos	-	-
Resultados de actividades de operación	192.806.041	175.739.996
Ingresos financieros	-	-
Costos y gastos financieros :	-	-
Gravamen al movimiento financiero	-	-
Comisiones bancarias	-	-
Gastos de intereses	28.190.996	51.066.474
Descuentos comerciales condicionados	-	-
Otros gastos financieros	-	-
Resultados antes de impuestos a las ganancias	164.615.045	124.673.522
Gastos por impuestos a las ganancias	-	-
Resultados de actividades continuas	**164.615.045**	**124.673.522**
Operaciones discontinuadas		
Resultados de operaciones discontinuadas	-	-
Gastos por impuestos a las ganancias de operaciones disconti	-	-
Resultados de operaciones discontinuadas	-	-
Resultados del periodo	**164.615.045**	**124.673.522**
Otros resultados integrales		
Revaluación de Propiedades, planta y equipo	-	-
Diferencias por conversión	-	
Cambios en valor razonable de instrumentos de covertura	-	-
Impuestos relacionados	-	-
Otros resultados integrales, neto de impuestos	-	-
Total resultados integrales	**164.615.045**	**124.673.522**

NESTOR RAFAEL DE ORO LORA
Representante Legal

ADIRGENIA C. GUZMAN CONTRERAS
Contador
T.P. No. 164231-T

CLAUDIA CECILIA AGAMEZ ROMERO
C.C. No. 45,694,780 de Cartagena
T.P. Nº138821 - T

FUNDACION LA CASA DEL NIÑO
NIT No. 806,008,935-1
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION PATRIMONIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Cifras expresadas en pesos (COP)

Saldo Patrimonial a 31 - XII - 2025	2.671.673.204
(-) Saldo Patrimonial a 31-XII-2024	2.507.058.159
Variación Patrimonial	**164.615.045**

CUENTAS QUE DISMINUYERON	**Saldo 31 - XII - 2025**	**Saldo 31- XII - 2024**	**Variación**
Patrimonio	**164.615.045**	**124.673.522**	**39.941.523**
Revalorizacion del Patrimonio	0	0	0
Resultado del ejercicio	164.615.045	124.673.522	39.941.523

CUENTAS QUE AUMENTARON	**Saldo 31 - XII - 2025**	**Saldo 31- XII - 2024**	**Variación**
Patrimonio	**2.296.310.919**	**2.171.637.397**	**124.673.522**
Revalorizacion del Patrimonio	0	0	0
Capital fiscal	0	0	0
Utilidades Acumuladas	2.296.310.919	2.171.637.397	124.673.522

CUENTAS QUE NO VARIARON	**Saldo 31 - XII - 2025**	**Saldo 31- XII - 2024**	**Variación**
Patrimonio	**0**	**0**	**0**
Capital Suscrito y Pagados	0	0	0
Ajustes de Adopcion	0	0	0

SUMA NETA DE LAS VARIACIONES	**2.460.925.964**	**2.296.310.919**	**164.615.045**

NESTOR RAFAEL DE ORO LORA
Representante Legal

ADIRGENIA GUZMAN CONTRERAS
Contador
T.P. No. 164231-T

CLAUDIA CECILIA AGAMEZ ROMERO
C.C. No. 45,694,780 de Cartagena
T.P. Nº138821 - T

FUNDACION LA CASA DEL NIÑO

ESTADOS FLUJOS DEL EFECTIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Cifras expresadas en pesos (COP)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
UTILIDAD DEL PERIODO (ESTADO DE RESULTADOS)	164.615.045
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
(+) DEPRECIACIONES	94.934.445
(+) AMORTIZACIONES	-
SUBTOTAL	**259.549.490**
(+ O -) ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	**259.549.490**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	
(+) DISMINUCION DEUDORES	(21.406.965)
(+) AUMENTO PROVEEDORES	-
(+)DISMINUCION ANTICIPOS Y AVANCES	-
(+) AUMENTO CUENTAS POR PAGAR	-
(+) AUMENTO IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-
(+) AUMENTO PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-
(+) AUMENTO OTROS PASIVOS	-
(-) AUMENTO DEUDORES	-
(-) AUMENTO ACTIVOS DIFERIDOS	-
(-) DISMINUCION PROVEEDORES	125.459.264
(-) DISMINUCION CUENTAS POR PAGAR	216.213.829
(-) DISMINUCION PASIVOS DIFERIDOS	-
(-) DISMINUCION OTROS PASIVOS	459.000
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(103.989.568)
ACTIVIDADES DE INVERSION	
(-) COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-
(-) AUMENTO OTROS ACTIVOS	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	**-**
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
(+) NUEVAS OBLIGACIONES FINANCIERA	-
(+) NUEVAS OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	135.144.678
(-) PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS	-
(-) PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS	**135.144.678**
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	**31.155.110**
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	3.288.786
EFECTIVO PRESENTE AÑO	31.155.110

NESTOR RAFAFEL DE ORO LORA
Representante Legal

CLAUDIA CECILIA AGAMEZ ROMERO
Contadora
T.P. No. 138821-T

ADIRGENIA GUZMAN CONTRERAS
Contador
T.P. No. 164231-T

Notas a los estados financieros preparados bajo NIIF

01 de enero de 2025 a 31 de diciembre 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1 - Entidad y objeto social

La Fundación Casa del Niño IPS establecida de acuerdo con las leyes colombianas, fue constituida por Acta Nº 1 del 13 de Noviembre de 2000 otorgada en la Asamblea de Asociados en San Juan Nepomuceno, inscrita en la Cámara de Comercio Cartagena, el 21 de Diciembre de 2000 bajo el Nº 3.560 del libro respectivo, reformada por Asamblea de Asociados de Julio 8 de 2003, inscrita en la Cámara de Comercio de Cartagena, el 27 de Octubre de 2003 bajo el Nº 6.581 del libro respectivo, Asamblea de Asociados de Septiembre 20 de 2004, inscrita en la Cámara de Comercio de Cartagena, el 05 de Octubre de 2004 bajo el Nº 7.779 del libro respectivo, Acta de Asamblea de Julio 20 de 2005, inscrita en la Cámara de Comercio de Cartagena, el 01 de Agosto 2005 bajo el Nº 9.186 del libro respectivo, Acta de Asamblea de Julio 28 de 2006, inscrita en la Cámara de Comercio de Cartagena, el 07 de Noviembre 2006 bajo el Nº 11.623 del libro respectivo, Acta de Asamblea de Marzo 25 de 2009, inscrita en la Cámara de Comercio de Cartagena, el 04 de Enero 2010 bajo el Nº 16.807 del libro respectivo, Asamblea de Marzo 28 de 2011, inscrita en la Cámara de Comercio de Cartagena, el 29 de Noviembre 2011 bajo el Nº 19.628 del libro respectivo, Asamblea de Marzo 10 de 2016, inscrita en la Cámara de Comercio de Cartagena, el 17 de Mayo 2016 bajo el Nº 27.128 del libro respectivo

Tiene como objeto social Promover el desarrollo integral de personas con discapacidad para mejorar su calidad de vida y favorecer su inclusión social. Su domicilio principal la ciudad de San Juan Nepomuceno, el término de duración de la fundación es indefinido.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB hasta enero de 2014 y traducidas al idioma español en marzo de 2015, difundidas en el

denominado “Libro Rojo 2015”. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Base de contabilidad de causación

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.
En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

BANCO

BANCOLOMBIA	11100002755	6.373.00
BANCOLOMBIA	11100002756	7.176.63
BANCOLOMBIA	50600004335	1.731.99
BANCOLOMBIA	50600004336	10.952.35
BANCOLOMBIA	50600004334	640.82
BANCOLOMBIA	50600004550	7.409.138.89
BANCOLOMBIA	50600006491	10.198.48
BANCOLOMBIA	50600006493	924.06
BANCOLOMBIA	50900004498	2.056.709.80
BANCOLOMBIA	50900004551	7.971.817.88
BANCOLOMBIA	55000003200	24.30
BANCOLOMBIA	55000003201	4.059.29
BANCOLOMBIA	55040692866	10.966.456.91
BANCOLOMBIA	55044061550	99.982.30
BANCOLOMBIA	55071619706	2.608.923.20

*

Activos financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

(a)Activos financieros a valor razonable a través de resultados:

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo
Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

INDICADORES FINANCIERA	2025	2024
Razón Corriente	11.01	3.42
Margen Neto	0.014	0.01

RELACION COSTOS VS INGRESOS	VALORES	%PARTICIPACION
Ingresos actividades ordinaria	11.664.969.244	
Costos directo a diciembre 31 de 2025	223.484.541	0.0192

RELACION GASTOS ADMON VS INGRESOS	VALORES	% PARTICIPACION
Ingresos actividades ordinaria diciembre 31 2025	11.664.969.244	
Gastos operacionales a diciembre 31 de 2025	11.248.678.662	0.96

(b)Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Deterioro deudores comerciales

Para el deterioro por no pago de la cartera, la entidad ha definido que la dirección administrativa y financiera se encargara mensualmente de evaluar los clientes con días de mora, según los siguientes rangos

CLASIFICACION DE RIESGO	CARTERA	PORCENTAJE
A	0 - 30	0 %
B	31 – 90	0 %
C	91 – 180	20 %
D	181 – 360	50 %
E	> 361	100 %

(c) **Activos financieros disponibles para la venta:**

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras

categorías. Estos activos se muestran como activos corrientes ya que su intención es vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición.

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.
Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable con efecto en resultados. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.
El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.
Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro. Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través de resultados” se incluyen en el estado del resultado del período y otro resultado integral en el rubro “otros ingresos/otros egresos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.
Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

Deterioro de activos financieros

(a) Activos a costo amortizado:

La Compañía evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo

de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

· Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

· Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.

La compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta:

La compañía evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos

originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "gastos de venta".
Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado de resultado del período.

Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado, el valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.
El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de producción, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

Propiedades de inversión

Las propiedades (terrenos y edificios) que se mantienen para su alquiler a largo plazo o para su valorización o para ambas cosas, y que no está ocupadas por la Compañía, se clasifican como propiedad de inversión. Las propiedades de inversión se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados y cuando sea aplicable los costos de préstamos. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se pueden medir al costo menos depreciación, si es aplicable, y demérito, o por su valor razonable. Los desembolsos posteriores son capitalizados al valor en libros del activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados fluyan a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de reparaciones y gastos de mantenimiento se cargan a gastos cuando se incurren
Cuando parte de una propiedad de inversión se sustituye, se dará de baja el importe en ibros de la parte sustituida El valor razonable de las propiedades de inversión no reflejará desembolsos futuros que vayan a mejorar la propiedad y no refleja los beneficios futuros relacionados con futuros gastos distintos de los que un participante de mercado racional tendría en cuenta para determinar el valor de la propiedad. Los cambios en el valor razonable se reconocen en la cuenta de resultados. Las propiedades de inversión se dan de baja cuando se han eliminado. Cuando la Compañía dispone de una propiedad por su valor

razonable en una transacción en condiciones de independencia mutua, el valor en libros inmediatamente antes de la venta se ajusta al precio de la transacción, y el ajuste se registra en los resultados en la cuenta de ganancia neta del ajuste del valor razonable de las propiedades de inversión.
Si una propiedad de inversión pasa a ser ocupada por su propietario, se reclasifica como propiedad, planta y equipo y su valor razonable a la fecha de la reclasificación se convierte en su costo a efectos contables posteriores.
Si un elemento de la propiedad ocupada por el propietario se convierte en una propiedad de inversión, ya que su uso ha cambiado, la diferencia resultante entre el valor en libros y el valor razonable en la fecha de la transferencia es tratada de la misma forma que una revaluación de propiedades, planta y equipo. El aumento resultante en el importe en libros de la propiedad se reconoce en los resultados en la medida en que suponga una reversión de una pérdida por deterioro, y el incremento restante se reconocerá en otros resultados integrales. Cualquier disminución en el importe en libros de la propiedad se carga inicialmente contra los otros resultados integrales, y cualquier disminución adicional con cargo a los resultados.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las perdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.
Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto. Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.
La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula

utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	20
Maquinaria	10
Equipo de oficina	10
Equipo de comunicación y computación	5
Equipo de transporte	5

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

Tratamiento alternativo

Los terrenos y edificios se muestran a su valor razonable, basado en las valoraciones por expertos externos independientes, menos depreciación posterior de edificios. Las valoraciones se realizan cada cinco (5) años o antes de ser necesario, para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y el importe neto se actualiza el importe revalorizado del activo.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de terrenos y edificios se acreditan en los otros resultados integrales en el patrimonio. Las disminuciones en el valor de un activo que revierten aumentos previos se cargan en los otros resultados integrales hasta agotar las revaluaciones previas, todas las demás disminuciones se cargan en el estado de resultados. Cada año, la diferencia entre la depreciación basada en el valor revalorizado del activo cargada en el estado de resultado. Cuando los activos revaluados son vendidos, los importes incluidos en los otros resultados integrales se transfieren a los resultados acumulados.

Derechos en garantía

En fideicomisos de administración y garantía, se registran los contratos fiduciarios mediante los cuales el ente económico transfiere uno o varios bienes a una entidad fiduciaria para su administración y como garantía de cumplimiento de ciertas obligaciones, designando como beneficiario a los acreedores de las mismas.

Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.
El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación, o (si procede) un período más corto. Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.
Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.
La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados a corto plazo, son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si el grupo posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de

un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado de forma fiable.

Ingresos

(a) Ingresos – Venta nacionales

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La Compañía reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.
Las condiciones de pago son entre 30 y 60 días para las ventas nacionales y 30 días para las ventas al exterior. Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron entregadas las mercancías.
Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.
En el caso de clientes que han sido objeto de provisión la venta se suspende y sólo habrá activación de cupo de venta cuando se reciba efectivamente su pago.

(b) Prestación de servicios

La Compañía presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios.

(c) Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

Reconocimiento de costos y gastos

La Fundación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

GASTOS DE ADMINISTRACION 2025

GASTOS DE PERSONAL	2.424.834.872,00
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIOS	57.371.311,00
HONORARIOS	1.593.598.770,00
ASISTENCIA TECNICA	57.410.664,00
SERVICIOS ENFERMERAS	108.856.150,00
DOTACION NIÑOS	450.448.460,00
ARRENDAMIENTOS	490.890.385,00
TRANSPORTE	559.665.608,00
SEGUROS	55.393.733,00

SERVICIOS PUBLICOS	398.194.162,00
CAMARA DE COMERCIO - PREDIAL	5.363.400,00
MANTENIMIENTO	71.134.621,00
PAGOS MADRES SUSTITUTAS	2.257.801.197,00
VIGILANCIA	226.800.000,00
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	122.297.690,00
ASEO	252.919.696,00
PUBLICIDAD	1.826.093,00
RECREACION	86.389.720,00
DEPRECIACION	94.934.445,00
GASTOS DE ALIMENTACION}	1.383.166.482,00
GASTOS MEDICOS	414.888.203,00
DIVERSOS	134.493.000,00

Arrendamientos

Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de un arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento.

Los arrendamientos de propiedades, planta y equipo en los que la Fundación tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cada pago de un arrendamiento financiero se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. Las obligaciones de un arrendamiento financiero, netas de la carga financiera, se presentan como deudas (obligaciones

financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de los cánones es inferior o no a un período de 12 meses. Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período. La propiedad, planta y equipo adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se amortiza en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

Administración de riesgos financieros
Factores de riesgo financiero

La Compañía gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

Riesgo de Mercado: el riesgo asociado a los instrumentos financieros de cuentas por cobrar (venta) y las cuentas por pagar (compras) para el desarrollo del objeto social.

Riesgo de Crédito: el riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte. La Compañía se aplica una metodología de asignación de cupos de emisor y contraparte, que contempla el análisis cualitativo y cuantitativo de las entidades que sirven de intermediarios en las operaciones en instrumentos financieros.

Riesgo de Liquidez: La empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Administración del riesgo de capital Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Esta ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente). El capital total corresponde al patrimonio tal y como se muestra en el estado de situación financiera más la deuda neta.

La compañía participa en un mercado altamente competido por las importaciones a bajo costo financiadas por elementos en gran medida diferentes a la propia “competitividad” de la competencia, tales como subsidios de materia prima, políticas laborales no aceptadas en países con regímenes laborales avanzados, etc., situación que la ha hecho vivir en el pasado

reciente y en el presente, por situaciones financieras complejas que está trabajando en superar."

Estado de flujos de efectivo El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan un vencimiento menor a 90 días.

Nota 3 – Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El saldo de deudores a 31 de diciembre, correspondía a las siguientes entidades: I.C.B.F. Mutual CER EPS-S , Asociación Clínica General del Norte y Sutral.

	2.025	2024
Clientes	**1.641.526.439**	**1.620.119.473**

Nota 4 – Propiedades, planta y equipo, neto

El saldo de Propiedades, Planta y Equipo y Depreciación al 31 de diciembre comprendía:

	2.025	
Descripción del Activo	**Costo Ajustado**	**Depreciación Acumulada**
Terrenos	51.000.000	0
Construcciones y Edificaciones	1.938.452.361	-644.393.050
Maquinaria y Equipo	168.096.240	-93.307.552
Muebles y Enseres	434.090.455	-278.146.237
Equipo de computación y Comunicación	306.194.118	-253.141.105
Equipos Médicos	21.081.910	-21.137.954
	2.918.915.084	**-1.290.125.898**
	2024	
Descripción del Activo	**Costo Ajustado**	**Depreciación Acumulada**
Terrenos	51.000.000	0
Construcciones y Edificaciones	1.938.452.361	-595.931.741
Maquinaria y Equipo	168.096.240	-94.852.740
Muebles y Enseres	434.090.455	-256.441.715
Equipo de computación y Comunicación	306.194.118	-237.881.399

Equipos Médicos	21.081.910	-20.883.585
VEHICULO	28.000.000	28.000.000
	2.918.915.084	**-1.195.191.453**

Las propiedades, planta y equipo son de plena propiedad de la Compañía

Nota 5– Obligaciones financieras

El saldo de las Obligaciones Financieras al 31 de diciembre comprendía:

	2.025	**2024**
Bancos Largo Plazo	449.702.938	314.558.260
Bancos Corto Plazo	0	0
	44498.702.938	**314.558.260**

Nota 6 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendía:

	2.025	**2024**
Proveedores nacionales	119.631.135	277.325.186
Otros acreedores	81.463.457	297.990.286
	201.094.592	**575.315.472**

Reserva legal

La Fundación está obligada por ley a apropiar el 10% de sus ganancias netas anuales para reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente por lo menos al 50% del capital suscrito. La misma no se puede distribuir antes de la liquidación de la Fundación, pero se debe utilizar para absorber pérdidas

NESTOR RAFAEL DE ORO LORA
Representante Legal
CC 7.931.125 de San Juan Nepomuceno

CLAUDIAC.AGAMEZ ROMERO
Contadora
CC 45.694.780 de Cartagena
T.P. 138821-T

ADIRGENIA GUZMAN CONTRERAS
Revisor fiscal
CC 1,047,372,356 de Cartagena
T.P. 164231-T

C_31/03/2026

San Juan Nepomuceno, Bolívar

Señores
ACCIONISTAS DE FUNDACION CASA DEL NIÑO IPS
E.S.D

El suscrito representante Legal, Contador y Revisor Fiscal de la empresa Fundación la Casa del Niño certifican que:

Los estados financieros separados de la compañía a 31 de diciembre de 2025 han sido fielmente tomados de los libros y que, antes de ser puestas a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

A. Todos los activos, pasivo y patrimonios, incluidos en los estados financieros de la compañía a 31 de diciembre de 2025, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
B. Todos los hechos económicos realizados por la compañía, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025, han sido reconocidos en los estados financieros.
C. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la compañía a 31 de diciembre de 2025.
D. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
E. Todos los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Para mayor constancia se firma a los 31 días del mes de marzo de 2026.

NESTOR RAFAEL DE ORO LORA
Representante Legal
CC 7.931.125 de San Juan Nepomuceno

CLAUDIA AGAMEZ ROMERO
Contadora
CC 45.694.780 de Cartagena
T.P. 138821-T

ADIRGENIA GUZMAN CONTRERAS
Revisor fiscal
CC 1,047,372,356 de Cartagena
T.P. 164231-T

Dictamen del Revisor Fiscal

Cartagena de Indias, D. T. y C. Marzo 31 del 2026

Señores
ASAMBLEA
FUNDACION LA CASA DEL NIÑO
Ciudad

A LA ASAMBLEA GENERAL

He examinado el Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados Integrados, Estado de Cambios de la Situación Patrimonial y el Estado de Flujo de Efectivo de la **FUNDACION LA CASA DEL NIÑO** a 31 de Diciembre de 2025 y las revelaciones hechas a través de las Notas que han sido preparadas como lo establece las Normas Internacionales de Información Financiera formado con ellos un todo indivisible.

Los Estados Financieros fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad de la Administración, una de mis responsabilidades es la de expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros Certificados y si entre ellos existe la debida concordancia.

Mi examen fue practicado de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptado en Colombia y en consecuencia, incluyo la obtención de la información necesaria para el fiel cumplimiento de mis funciones, Se hicieron pruebas de los documentos y registros de contabilidad y se aplicaron otros procedimientos de Auditoria.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, fueron tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente la situación financiera de la **FUNDACION LA CASA DEL NIÑO** a 31 de Diciembre de 2025, los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los Cambios en la Situación Financiera y los Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las normas de Contabilidad generalmente aceptadas en Colombia aplicada uniformemente.

Basado en el alcance de mi examen, conceptúo que la contabilidad guarda en un sentido genérico los conceptos básicos de las reglas que deben ser observadas al registrar la información contable sobre las actividades de la **FUNDACION LA CASA DEL NIÑO** ; que las operaciones registradas y los actos de los Administradores se ajustan a los estatutos de la entidad, a las disposiciones de la Asamblea General y a las decisiones de la Junta Directiva. Que la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente; que existen y son adecuadas las medidas de Control Interno.

ADIRGENIA GUZMAN CONTRERAS
Revisor fiscal
CC 1,047,372,356 de Cartagena
T.P. 164231-T