



Estado de Situación Financiera
A 31 DE DICIEMBRE de 2024 y 2023
 Cifras expresadas en pesos colombianos
 NIT 891.401.674

CODIGO CONTABLE	ACTIVOS	NOTAS	2024	ANALISIS VERTICAL	2023	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
							ABSOLUTA	RELATIVA
1101	EFFECTIVO	3	206.661.208	3,98%	57.238.349	1,10%	149.422.859	261,05%
1204	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO (CDTS)	3	155.334.479	2,99%	320.000.000	6,18%	-164.665.521	-51,46%
1313	ANTICIPOS NO FINANCIEROS-CONTRATISTAS	4	0	0,00%	8.650.686	0,17%	-8.650.686	-100,00%
1319	DEUDORES VARIOS	4	39.501.548	0,76%	0	0,00%	39.501.548	
			401.497.235	7,74%	385.889.035	7,45%	15.608.200	4,04%
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	6	4.908.073.894	94,63%	4.901.084.094	94,60%	6.989.800	0,14%
1503	Menos: DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)		-123.036.467	-2,37%	-106.087.935	-2,05%	-16.948.532	15,98%
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		4.785.037.427	92,26%	4.794.996.159	92,55%	-9.958.732	-0,21%
	TOTAL ACTIVO		5.186.534.662	100%	5.180.885.194	100%	5.649.468	0,11%
8104	CUENTAS DE ORDEN- LITIGIOS Y/O DEMANDAS	18	15.900.000		15.900.000		0	0,00%

PATRICIA MARIN BEDOYA
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)

FRANCIA INES GRAJALES MAZO
 Contadora T.P. 64967-T
 (Ver certificación adjunta)

LUCIA DEL CARMEN RIVAS RESTREPO
 Revisora Fiscal T.P. 69055-T
 (Ver dictamen adjunto)

Vigilado Supersalud



Estado de Situación Financiera
A 31 DE DICIEMBRE de 2024 y 2023
 Cifras expresadas en pesos colombianos
 NIT 891.401.674

CODIGO CONTABLE			2024	ANALISIS VERTICAL	2023	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
							ABSOLUTA	RELATIVA
PASIVOS								
	ACREEDORES	8						
2105	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO		5.941.084	0,11%	0	0,00%	5.941.084	
2201	RETENCION EN LA FUENTE		408.750	0,01%	432.120	0,01%	-23.370	-5,41%
2402	PROVISIONES PARA COSTOS Y GASTOS		0	0,00%	3.545.771	0,07%	-3.545.771	-100,00%
2502	DEPOSITOS RECIBIDOS		2.194.496	0,04%	770.000	0,00%	1.424.496	185,00%
			8.544.330	0,16%	4.747.891	0,09%	3.796.439	79,96%
	BENEFICIOS DE LOS EMPLEADOS	9						
2301	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO		24.741.414	0,48%	21.731.771	0,42%	3.009.643	13,85%
			24.741.414	0,48%	21.731.771	0,42%	3.009.643	13,85%
	TOTAL PASIVO		33.285.744	1%	26.479.662	1%	6.806.082	25,70%
PATRIMONIO								
			2024	ANALISIS VERTICAL	2023	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
							ABSOLUTA	RELATIVA
3103	APORTES SOCIALES	10	821.870.168	15,85%	818.870.168	15,81%	3.000.000	0,37%
			821.870.168	15,85%	818.870.168	15,81%	3.000.000	0,37%
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	11	27.727.024	0,53%	31.883.638	0,62%	-4.156.614	-13,04%
			27.727.024	0,53%	31.883.638	0,62%	-4.156.614	-13,04%
3503	OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	12	4.303.651.726	82,98%	4.303.651.726	83,07%	0	0,00%
			4.303.651.726	82,98%	4.303.651.726	83,07%	0	0,00%
	TOTAL PATRIMONIO		5.153.248.918	99%	5.154.405.532	99%	-1.156.614	-0,02%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.186.534.662	100%	5.180.885.194	100%	5.649.468	0,11%
8404	CUENTAS DE ORDEN- LITIGIOS Y/O DEMANDAS	18	15.900.000		15.900.000		0	0,00%


PATRICIA MARIN BEDOYA
 Gerente
 (Ver certificación adjunta)


FRANCIA INÉS GRAJALES MAZO
 Contadora T.P. 64967-T
 (Ver certificación adjunta)


LUCIA DEL CARMEN RIVAS RESTREPO
 Revisora Fiscal T.P. 69055-T
 (Ver dictamen adjunto)

Vigilado Supersalud

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DEL CONCEPTO	NOTAS	2024	2023	VARIACION	
					RELATIVA	ABSOLUTA
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD		0	0		0
			0	0		0
5101	SUELDOS Y SALARIOS		174.931.612	421.205.389	-58,47%	-246.273.777
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		1.038.000	978.000	6,13%	60.000
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		42.300.136	104.092.072	-59,36%	-61.791.936
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		8.238.124	19.554.684	-57,87%	-11.316.560
5105	PRESTACIONES SOCIALES		38.553.241	94.815.832	-59,34%	-56.262.591
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		237.824	31.778.071	-99,25%	-31.540.247
5107	GASTOS POR HONORARIOS		15.878.000	36.695.500	-56,73%	-20.817.500
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	14	281.176.937	709.119.548	-60,35%	-427.942.611
5201	SUELDOS Y SALARIOS		285.623.846	0		285.623.846
5202	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		135.000	0		135.000
5203	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		68.616.197	0		68.616.197
5204	APORTES SOBRE LA NOMINA		12.757.596	0		12.757.596
5205	PRESTACIONES SOCIALES		62.343.670	0		62.343.670
5206	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		26.261.397	0		26.261.397
5207	GASTOS POR HONORARIOS		11.392.727	0		11.392.727
5208	GASTOS POR IMPUESTOS DIFERENTES DE GANANCIAS		409.000	436.000	-6,19%	-27.000
5211	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		1.602.374	553.088	189,71%	1.049.286
5212	SEGUROS		9.838.726	4.894.502	101,02%	4.944.224
5213	SERVICIOS		21.167.147	18.329.622	15,48%	2.837.525
5214	GASTOS LEGALES		882.597	1.260.843	-30,00%	-378.246
5215	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		9.801.404	9.672.570	1,33%	128.834
5218	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		16.948.532	21.946.663	-22,77%	-4.998.131
5236	OTROS GASTOS		128.260.066	141.240.619	-9,19%	-12.980.553
	TOTAL GASTOS OPERATIVOS	15	656.040.279	198.333.907	230,78%	457.706.372
			937.217.216	907.453.455	3,28%	29.763.761
	UTILIDAD BRUTA		-937.217.216	-907.453.455	3,28%	-29.763.761
4208	SERVICIOS	13-16	458.167.011	409.068.218	12,00%	49.098.793
4214	DIVERSOS	13	512.244.451	536.812.287	-4,58%	-24.567.836
5301	GASTOS FINANCIEROS	17	5.467.222	5.773.412	-5,30%	-306.190
	UTILIDAD NETA		27.727.024	32.653.638	-15,09%	-4.926.614


PATRICIA MARÍA BEDOYA
Gerente
(Ver certificación adjunta)


FRANCIA INÉS GUALALES MAZO
Contadora T.P. 64967-T
(Ver certificación adjunta)


LUCÍA DEL CARMEN RIVAS RESTREPO
Revisora Fiscal T.P. 69055-T
(Ver dictamen adjunto)

Vigilado Supersalud



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS a diciembre 31 de 2023 y 2024

A. INFORMACION GENERAL DE LA FUNDACION

La Fundación CINDES Centro para la Inclusión y el Desarrollo Social, con NIT 891.401.674-8, es una Organización No Gubernamental, sin ánimo de lucro, y Personería Jurídica Resolución Nro. 01847 del 6 de abril 1.973, emanada de la Gobernación Departamento de Risaralda, Secretaria de Salud, para cumplir fines de interés social, sometida a las normas previstas en el Código Civil para las fundaciones y en las demás normas para entidades de este género contenidas en la legislación colombiana. Se constituye como una entidad sin ánimo de lucro, de carácter permanente, independiente y autónomo y de beneficio o utilidad común.

De acuerdo con los Estatutos, su **Objeto Social** es: "Orientar sus planes, programas y proyectos a generar mejores condiciones y oportunidades para población con discapacidad y otras poblaciones vulnerables, teniendo como ejes transversales el desarrollo humano, la inclusión social, el enfoque de derechos, la integralidad en los procesos, articulando acciones en salud, educación, arte cultura, deporte y recreación".

B. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con la Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016 y Decreto 2170 de 2017. Las NIIF son aplicables para Pequeñas y Mediana Empresas PYMES en Colombia, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales para la preparación de sus estados financieros

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2024.
- Estado del Resultado Integral al 31 de diciembre de 2023 y 2024.
- Estado de Cambios en el Patrimonio, por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2024.
- Estado de Flujos de Efectivo, por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2024.
- Notas a los Estados Financieros al mismo corte de período al 31 de diciembre de 2024.



1. Base de Preparación de los Estados Financieros

La Fundación CINDES aplica el nuevo marco técnico normativo contable para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y las normas y procedimientos expedidos por la Superintendencia de Salud.

Estas normas definen el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos que realiza la entidad en cumplimiento de su objeto social.

2. Principio de causación

La Fundación CINDES registra sus operaciones por el sistema de causación, según este principio los hechos se reconocen cuando se realicen y no cuando se reciba o se haga el pago, esto es cuando nace un derecho o una obligación exigible.

Los Estados Financieros elaborados sobre el principio de causación, informa a los usuarios no solo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.

C. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación y han sido aplicadas uniformemente en los años presentados.

1. Moneda Funcional

La moneda funcional utilizada por La Fundación CINDES es el Peso Colombiano, misma expresada en los Estados Financieros.

2. Periodo cubierto por los estados financieros

Los presentes estados financieros cubren el periodo del 1 de enero y el 31 de diciembre y comprende un Estado de Situación Financiera al final del período, un Estado del Resultado Integral, un Estado de Cambios en el Patrimonio, un Estado de flujos de efectivo del período y las Notas a los Estados Financieros, proporcionados en forma mensual o anual con destino a la Gerencia y a la Junta Directiva.

3. Inversiones en Sociedades

La Fundación no posee inversiones en sociedades controladas, asociadas o en negocios conjuntos y por lo tanto todos sus estados financieros se presentan de forma individual.

4. Revelación plena

La Fundación informa de manera completa, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente, su situación financiera, los cambios que este hubiera experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones, y su capacidad para generar flujos de efectivo.

5. Estimaciones Contables

Para que un activo se reconozca, debe tener un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido, en otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Se presenta notas relativas a las siguientes cuentas:

- Efectivo y Equivalentes al efectivo (incluye inversiones)
- Cuentas por cobrar
- PPE (Terrenos, Edificaciones, Maquinaria y Equipo, Equipo de Cómputo, Equipo de Médico)
- Cuentas por pagar (proveedores, acreedores varios, obligaciones de nómina)
- Beneficios a los empleados
- Impuesto a las ganancias
- Patrimonio
- Ingresos ordinarios (inscripciones, habilitaciones, donaciones)
- Otros ingresos (financieros, recuperaciones, entre otros)
- Gastos

Durante el periodo contable no se evidenciaron limitaciones o deficiencias generales de tipo administrativo u operativo, que tuvieran impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

La Fundación revaluó sus activos principales en la fecha de su balance de apertura y eligió dicha revaluación como el costo atribuido de sus propiedades planta y equipo en la fecha de transición al 1 de enero de 2016, eliminando las valorizaciones acumuladas según la norma local y ajustando las vidas útiles con criterios técnicos.

6. Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de

detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

7. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo promedio de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los valores significativos de saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no estén disponibles para ser utilizados (tales como recursos con destinación específica) se presentarán como Efectivo y Equivalentes al Efectivo de Uso Restringido.

8. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la Entidad, originados en la prestación de servicios, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Dado el corto plazo concedido para el pago de las cuentas por cobrar (30 días), estas se clasifican en la categoría del costo.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Al final de cada período, la Fundación evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro.

Indicios de deterioro

- Que existan dificultades financieras significativas en el emisor o el obligado;
- Que haya infracciones en el cumplimiento de los contratos;
- Que sea probable que el emisor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- Que los datos observables indican que ha habido una clara disminución en los flujos futuros estimados de efectivo;
- Que se hayan producido cambios significativos con efecto adverso en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal del emisor de la deuda.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en

libros. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

9. Propiedades, planta y equipo

Se reconoce como propiedad planta y equipo los activos tangibles empleados por la empresa para la producción, comercialización, prestación de servicios, propósitos administrativos, para generar ingresos producto de su arrendamiento y que además se esperen usar por más de un periodo

La propiedad, planta y equipo se registra por su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

En el Manual de Políticas Contables se determinaron los siguientes rangos de vidas útiles para las propiedades, planta y equipo:

CLASE DE ACTIVO	Vida útil en años
Construcciones y Edificaciones	20 - 100
Maquinaria y Equipo	5 - 15
Muebles y Enseres	5 - 10
Equipo de cómputo y comunicación	4 - 9
Equipo de Transporte	10

10. Propiedades de inversión

En el 2015 se realizó la valoración económica bajo NIIF al principal componente de las propiedades, planta y equipo, este valor se incorporó a la Propiedad, Planta y Equipo como mayor valor del Terreno y la Edificación.

En el Manual de Políticas Contables se determinó las vidas útiles, el Terreno sobre el cual está construida la edificación, es propiedad de la Alcaldía de Pereira, Terreno que fue entregado a la Fundación CINDES en comodato por cien (100) años según Acuerdo No. 08 del 8 de febrero 1980 emanado del Consejo Municipal de Pereira.

Deterioro del valor de la Propiedad, Planta y Equipo

Al final de cada período, la Fundación debe evaluar si los bienes presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

11. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la Fundación con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

12. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Son recursos financieros recibidos por la Fundación para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

13. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Fundación como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios. Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

La Fundación CINDES no tiene pasivos por beneficios a los empleados a largo plazo, por terminación del vínculo laboral, ni por beneficios post empleo.

14. Patrimonio

La FUNDACIÓN CINDES registra un Fondo Social de constitución que tiene por objeto la reinversión de tales recursos en su objeto social y en mantenimiento de la



infraestructura disponible, con el fin de velar por el buen funcionamiento de la Fundación.

15. Ingresos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Fundación y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la Fundación:

Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen como donación en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, ingresos obtenidos por las actividades que desarrolla la Fundación por convenios, habilitación y donaciones recibidas en efectivo o en especie.

16. Gastos

Los gastos de la Fundación se reconocen al costo de los mismos que puedan medirse de forma fiable. Los gastos por prestación de servicios se reconocen por su valor razonable en la medida que efectivamente se preste el servicio

Los gastos se presentan utilizando una clasificación basada en la naturaleza de la cuenta tales como: funcionamiento, generales, depreciación, costos de mantenimiento, beneficios a los empleados, publicidad, etc.

D. USO DE ESTIMACIONES

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos:

1. Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable.

La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.



2. Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos, el Marco Normativo para Entidades que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios.

El Valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte, el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

NOTAS ESPECÍFICAS

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo se reconoce en el momento que se realice la transacción de ingresos a caja o a bancos por conceptos de recaudo y pagos por inscripciones, habilitaciones, matrículas y otros ingresos propios del desarrollo del objeto social de la Fundación, de acuerdo, con el valor efectivamente recibido o reembolsado.

Con el dinero recaudado en la caja se busca cubrir los gastos semanales en la compra de los insumos de aseo y transporte escolar de los Beneficiarios del Contrato o Programa del ICBF, gastos que oscilan más o menos seis millones quinientos mil pesos (\$6.500.000) y que se le entrega a cada acudiente mensualmente para el traslado de sus casas a la Fundación.

Durante el 2024 se logró mantener un flujo de caja equilibrado logrando mantener y aumentar el número de estudiantes durante el año, igualmente se incrementó el costo de las matrículas y mensualidades.

El buen manejo, control y auditorías al convenio con el ICBF, CINDES tuvo nuevamente la oportunidad de suscribir e incrementar el número de niños para esta vigencia.

El efectivo y equivalente al efectivo CINDES posee cuenta de ahorros en Bancolombia e Inversiones en CDT'S en Finandina y Bancolombia, tanto el efectivo como su equivalente se encuentran debidamente conciliados y no presentan ningún gravamen o restricción de dominio, los Saldos son los siguientes: (en pesos)

Efectivo y Equivalente	2023	2024
Caja General	\$4.580.029	\$3.151.941
Cuentas de Ahorro	\$52.658.321	\$22.599.664
Inversiones - CDT's	\$320.000.000	\$336.244.082
	\$377.238.350	\$361.995.687

NOTA 4 DEUDORES:

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado. El saldo de esta cuenta corresponde a los servicios facturados a Diciembre 31 de 2024 al Departamento de Risaralda según Facturas electrónicas #7, 8 y 9 del Contrato Nro. 3490.

Deudores	2023	2024
Cuentas por cobrar	\$8.650.686	\$39.501.548
	\$8.650.686	\$39.501.548

NOTA 5 PROPIEDADES DE INVERSION (TERRENO):

Cumpliendo con los parámetros de valoración económica bajo NIIF se realizó la valoración al Terreno y la Edificación en el año 2015 incorporando este valor como mayor valor del Terreno y la Edificación, para actualizar este valor se realizó nuevamente en el 2023 aumentado la valorización del terreno.

El Terreno sobre el cual está construida la edificación, es propiedad de la Alcaldía de Pereira. Terreno que fue entregado en comodato por (100) cien años según Acuerdo No. 08 del 28 de febrero 1980 emitido por el Consejo Municipal de Pereira, dicha valoración equivale a **\$2.187.682.939**, valor que se incrementó en el **71.58%**.

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Las adiciones, mejoras y reparaciones que aumentan significativamente la vida útil de los activos se registran como mayor valor. Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos que se realicen para la conservación de estos, se cargan a gastos a medida que se causan.

La propiedad, planta y equipo cuenta con una adecuada protección manteniendo vigentes los contratos de mantenimiento correctivo además de pólizas de seguros que los protegen contra incendio, terremoto y robo, entre otros.

Al 31 de diciembre de 2024 la Fundación:

- ✓ Utilizó el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Efectuó la depreciación en el mismo período de compra de algunos equipos, muebles y enseres, ya que su costo fue inferior a 50 UVT.
- ✓ Realizó adquisiciones de activos por valor de \$6.989.800.
- ✓ La Fundación CINDES no posee propiedades, planta y equipo en proceso de construcción.

Al igual que al Terreno se efectuó la actualización de la valorización en el 2023 por parte de la Arquitecta Nelly Castrillón Trujillo, concluyendo el incremento al terreno y a la edificación por el buen estado actual de la infraestructura, de los mantenimientos preventivos, de la cobertura en las pólizas de seguros, adicional al incremento actual del costo por metro cuadrado de las propiedades, el estudio de todos estos elementos determinó el incremento en la valorización, en este caso, para la Edificación se determinó un valor final de **\$2.517.658.527** incrementándose en el **91.49%**.

A la fecha las propiedades, planta y equipo presentan los siguientes saldos:

Propiedad, planta y equipo	2023	2024
Propiedades de Inversión Terrenos	2.187.682.939	2.187.682.939
Edificaciones	2.517.658.527	2.517.658.527
Maquinaria y Equipo	56.699.635	56.699.635
Equipo de Oficina	65.530.353	65.930.153
Equipo Comunicac. y Computo	65.070.183	71.660.183
Equipo médico y científico	8.442.457	8.442.457
Depreciación acumulada	-106.087.936	-123.036.468
	\$4.794.996.158	\$2.691.385.417



NOTA 7 DIFERIDOS:

En el 2024 no se presentaron gastos diferidos, esta cuenta concluyó en el 2023 con la entrega total de jeans a los niños de menores recursos de la Fundación como donación reflejándose en la cuenta del gasto como donación.

PASIVOS

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

De acuerdo con lo estipulado en el Manual de Políticas Contables Financieras, la Fundación CINDES, tendrá en cuenta para el reconocimiento como Pasivos el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. Que tenga la obligación de pagar.
2. Que se trate de una obligación presente.
3. Que dicha obligación de pagar sea el resultado de sucesos pasados,
4. Que para cancelar la obligación deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
5. Que la obligación de pagar tenga un costo que se pueda medir con fiabilidad.

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR:

La Fundación CINDES en su proceso de austeridad en los gastos, con las recomendaciones y acompañamiento de la Junta Directiva, las directrices Administrativas y Gerenciales, ha cumplido a cabalidad con el pago oportuno a proveedores, sueldos, seguridad social y gastos en general, sin incurrir en mora efecto del buen manejo al flujo de caja, igualmente cumpliendo con el Artículo 778 del Código de Comercio en el Parágrafo No. 2 que define, que la administración no entorpeció la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores.

Acreedores varios: Los Acreedores varios a Diciembre 31 corresponden a costos y gastos cuyas cuentas quedaron pendientes de pago.

Retenciones en la fuente y de industria y comercio: Corresponde a los descuentos tributarios que se hacen a proveedores por la prestación de servicios o compra de bienes, de acuerdo con las tarifas establecidas para tal fin, valores que se cancelan según el plazo establecido en los calendarios tributarios, están debidamente conciliadas y se discriminan así:

Acreedores varios	2023	2024
Seguros	0	\$922.912
Honorarios y prestación de servicios	0	\$2.575.200
Servicios públicos	0	\$351.022
Retención en la fuente	\$390.728	\$361.850
Retención de ICA	\$41.392	\$46.900
Otros Servicios	0	\$2.091.950
	\$432.120	\$6.349.833

Ingresos Recibidos por anticipado: corresponde al seguro estudiantil de los niños matriculados en diciembre para el periodo 2024 por \$840.000 y el saldo de los excedentes del plan de reinversión autorizado por la Asamblea en el año 2023

Ingresos recibidos por anticipado	2023	2024
Seguros	\$770.000	\$840.000
Excedentes de Reinversión	\$3.545.771	\$1.354.496
	\$4.315.771	\$2.194.496

NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS:

La Fundación CINDES reconocerá los beneficios a los empleados considerando que se trate de todo tipo de contraprestaciones que proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, tales como: Sueldos, Auxilio de transporte, Cesantías, Intereses, Vacaciones y Primas.

Las obligaciones por beneficios a empleados son las causadas durante cada vigencia a aquellos empleados no liquidados, ajustando los valores al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. Sobre los intereses a las cesantías no se refleja ningún saldo pendiente porque fueron cancelados dentro de la misma vigencia de 2024.

Las Cesantías se trasladaron a los Fondos de Cesantías en febrero del 2025, se realizó la consolidación de las vacaciones de aquellos empleados que a corte de Diciembre 31 de 2024 no habían disfrutado de su período correspondiente, estos beneficios se discriminan en:



CONCEPTO	2023	2024
Cesantías	\$14.020.370	\$14.583.862
Vacaciones	\$7.711.401	\$10.157.552
	\$21.371.771	\$24.741.414

PATRIMONIO

NOTA 10. FONDO SOCIAL:

La variación presentada en el patrimonio corresponde al saldo de los excedentes del año anterior, en la cual, la Asamblea autorizó destinar parte de ellas en inversión y el saldo como mayor valor del Fondo Social, registró por valor de \$40.283689

La cuenta del Fondo Social ha presentado variaciones encaminadas a la reinversión de los excedentes, debidamente autorizados en las Asambleas General de Socios así:

FONDO SOCIAL	2024
HONORARIOS SICOLOGA	\$20.470.912
CONTRATACION PROFESIONAL PLAN ACADEMICOS	\$6.000.000
CAMBIO PROGRAMA DE CONTABILIDAD	\$1.965.000
MANTENIMIENTO SOFTWARE Y HARDWARE	\$2.639.000
INVERSION DE EXCEDENTES	\$31.074.912

NOTA 11. RESULTADO DEL EJERCICIO:

Durante el período del 2024 las gestiones administrativas y el manejo en el mesurado en los gastos reflejaron el excedente para este período.

Se incrementaron la atención de los niños reflejándose en el mayor número de inscripciones y habilitaciones para este año escolar incrementándose en el 18.36% por este concepto.

Igualmente, se renovó el convenio por el excelente manejo y control con el ICBF, se suscribiéndose nuevamente para esa vigencia e incrementando el número de niños atendidos.

Este resultado generado es el cumplimiento a cabalidad del objeto social de la Fundación CINDES como una Entidad sin Ánimo de Lucro y para la cual en sus



Estatutos y la Normatividad vigente establece que esos excedentes deberán ser reinvertidos en la misma Entidad dentro de su objeto social.

EXCEDENTES	2023	2024
Resultado del Ejercicio	\$31.883.638	\$ 27.727.024

NOTA 12. OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO

IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO CONTABLE - VALORIZACIONES:

En el proceso de transición al nuevo marco normativo contable se reclasificó y ajusto la cuenta y el cálculo de la depreciación de acuerdo con las políticas planteadas en su vida útil y reclasificando las valorizaciones efectuadas en el ESFA del 2014, estos ajustes no se contemplaron en las excedentes retenidas.

Con el fin de actualizar estos avalúos en el 2023 la Arquitecta Nelly Castrillón Trujillo, realizó Ad honorem el avalúo al Terreno y la Construcción, este estudio arrojó un incremento para el Terreno en \$912.682.939 y para la Construcción en \$1.202.884.865, representando un incremento en el valor de los Activos y la lo cual representó un saldo en la cuenta Valorizaciones.

NOTA 13 INGRESOS OPERACIONALES:

Los ingresos por actividades ordinarias de la Fundación es la entrada bruta de beneficios económicos en dinero o en especie durante el período, reconociéndose como cuando el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Los ingresos de la Fundación se causan durante cada período conforme a las normas legales vigentes, en desarrollo de las actividades desarrolladas por convenios, habilitaciones, valoraciones y donaciones recibidas en efectivo y en especie.

Los ingresos operacionales para la vigencia del 2024 se incrementaron en **CUARENTA Y SEIS MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL CIENTO SETENTA Y OCHO PESOS MCTE (\$46.289.178)** gracias a las Gestiones Administrativas promocionando nuevamente los procesos de Inclusión de la Institución y de los Estudiantes, además de las nuevas Donaciones en dinero de persona jurídicas y naturales.

INGRESOS OPERACIONALES	2023	2024
Inscripciones	\$15.870.000	\$18.784.000
Habilitación	\$179.491.500	\$192.480.300
Donaciones en dinero	\$267.822.865	\$304.835.681
Terapias / Valoraciones	\$3.051.000	\$2.106.000
Aportes y Convenios	\$409.068.218	\$458.167.011
Donaciones en especie	\$11.580.000	\$7.200.000
Ingresos varios	\$1.686.250	\$18.176.700
	\$888.569.833	\$934.859.011

DONACIONES:

Las donaciones recibidas durante los años 2023 y 2024 fueron otorgadas por las siguientes personas:

NOMBRE DONANTE	TIPO DONACION	OBJETO DONACION	VALOR	
			2023	2024
Fernando Robayo	ESPECIE	Honorarios Revisoría fiscal.	\$3.000.000	0
OSSA LONDOÑO ANA MARIA	ESPECIE	Equipos de computo	0	\$1.000.000
Comercializadora Internacional Productos	ESPECIE	Equipos de computo	0	\$4.000.000
Elvira Grajales Ocampo	DINERO	Para gastos de funcionamiento	\$5.000.000	0
Alain Duport Jaramillo	DINERO	Para gastos de funcionamiento	\$200.000	\$505.000
Hoyos Mazuera Melba	DINERO	Para gastos de funcionamiento	0	\$800.000
Dora Ramírez Múnera	DINERO	Gastos de funcionamiento	\$1.000.000	\$500.000
Ramírez Munera Rocio Del Carmen	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	\$2.000.000
Ramírez Munera Dora Cecilia	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	\$1.000.000
Restrepo Arenas Liliana	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	15.000.000
Grajales Carias Liliana	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	\$2.000.000
Orrego Garcia Martha Carmenza	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	\$11.810.000
Ossa Londoño Beatriz Eugenia	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	\$3.200.000

Hoyos Restrepo Catalina	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	\$12.000.000
Monsalve Gonzalez Johanna Lucia	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	\$100.000
Zuluaga Montoya Luisa Fernanda	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	\$200.000
Cedeño Torres Julia Rosa	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	\$200.000
Neacol	DINERO	Convocatoria proyectos intern, profes. Apoyo pedag.	\$20.162.865	0
Corporación Pino Verde	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	\$500.000
Audifarma S.A.	DINERO	35 Becas mensuales para estudiantes.	\$104.500.000	\$41.400.000
Coomeva Cooperativa	DINERO	Gastos de funcionamiento	\$64.960.000	\$72.800.000
comercializadora internacional productos	DINERO	Gastos de funcionamiento	0	\$60.000.000
Ciproba	DINERO	Contratación de dos docentes	\$60.000.000	0
Cartones y Papeles	DINERO	Para gastos de funcionamiento	\$12.000.000	0
Consortio Grupo Constructor Autopistas	DINERO	Para gastos de funcionamiento	0	\$2.150.000
C. Y P. DEL R. S.A	DINERO	Para gastos de funcionamiento	\$3.150.000	\$12.000.000
Otros	DINERO	Para gastos de funcionamiento	\$5.430.000	\$280.000
TOTALES			\$279.402.865	\$242.945.000

GASTOS GENERALES

NOTA 14 ADMINISTRATIVOS:

Es la remuneración como retribución por la prestación de servicios, que surge de la relación laboral existente, de conformidad con las disposiciones legales vigentes para los empleados que ejercen la Actividad Económica en la de Administración, igualmente por los honorarios en los servicios prestados de contratistas que desarrollan labores administrativas dentro de la Fundación. Para la vigencia 2024 se reclasificaron los gastos del personal educativo para gastos de ventas, por eso se refleja una disminución en este concepto de gastos en el 60.35%.

ADMINISTRATIVOS	2023	2024
Sueldos	\$421.205.389	\$169.049.112
Prestaciones sociales	\$94.815.832	\$38.553.241
Seguridad social	\$123.646.756	\$47.242.709
Otros gastos de personal	\$2.224.200	\$10.453.875
Honorarios	\$36.695.500	\$15.878.000
Comisiones	\$30.531.871	\$0
	\$709.119.548	\$281.176.937

NOTA 15 DE VENTAS:

Gastos Generales de Ventas

Corresponde a erogaciones y causaciones de las actividades que desarrolla la Empresa en el mantenimiento a la infraestructura física, la seguridad de los niños y usuarios en general a gastos por adquisición de bienes y servicios para el normal funcionamiento, al igual, se registran por la prestación directa a los servicios médicos y de salud y a los programas que adelanta CINDES para cumplir con la Misión propuesta.

Durante el 2024 se reclasificaron gastos de personal educativo de administrativo a gastos de ventas u operativos, por ese hecho se incrementa este concepto de gastos en \$460.762.227, básicamente corresponde a la misma diferencia arrojada del 2023 al 2024 en gastos de personal administrativo.

DE VENTAS	2023	2024
Sueldos	0	\$282.633.846
Prestaciones sociales	0	\$62.343.670
Seguridad social	0	\$81.373.793
Otros gastos de personal	0	\$3.125.000
Honorarios	0	\$11.392.727
Impuestos	\$436.000	\$409.000
Arrendamientos	\$770.000	0
Contribuciones y afiliaciones	\$553.088	\$1.602.374
Seguros	\$4.894.502	\$9.838.726
Servicios públicos	\$18.329.622	\$21.167.147
Gastos legales	\$1.260.843	\$882.597
Mantenimiento y reparaciones	\$9.672.570	\$9.801.404
Depreciaciones	\$21.946.663	\$16.948.532

Comisiones	0	\$26.261.397
Diversos	\$137.414.764	\$128.260.066
	\$195.278.052	\$656.040.279

DIVERSOS	2023	2024
Bonificaciones	\$2.550.000	0
Elementos de Aseo	\$5.643.240	\$5.253.668
Elementos de cafetería	\$48.603.346	\$45.188.337
Útiles, papelería y fotocopias	\$6.340.775	\$4.770.887
Combustible	\$791.831	\$912.364
Taxis y buses	\$55.540.850	\$57.172.800
Medicamentos	\$274.836	\$148.988
Materiales y suministros	\$7.908.766	\$13.428.372
Varios	\$9.761.120	\$1.384.650
	\$137.414.764	\$128.260.066

En cuanto a **Honorarios** para la vigencia 2024, se discriminan los terceros con los cuales se tuvo relación de causalidad cumpliendo con el objeto social de la Fundación y de los Requerimientos establecidos con cada contrato y convenio celebrado con las demás Entidades con las cuales se desarrollaron los programas y proyectos para los niños, niñas y adolescentes Estudiantes de la Fundación.

NOMBRE	OBJETO	VALOR
RIVAS RESTREPO LUCIA	Revisoría Fiscal	\$6.470.000
GRAJALES MAZO FRANCA INES	Asesoría de Contabilidad	\$6.508.000
ARIAS OROZCO ANGELA MARIA	Bateria Psicosocial	\$650.000
MANRIQUE ESCOBAR MARIA ELENA	Coordinadora SG-SST	\$2.160.000
PEREZ GARCIA ANGELA MARIA	Visitas domiciliarias	\$90.000
	TOTAL HONORARIOS	\$15.878.000

NOTA 16 INGRESOS NO OPERACIONALES:

En Ingresos Financieros encontramos:

ENTIDAD FINANCIERA	CAPITAL	TASA	RENDIMIENTOS
Bancolombia CDT	\$233.704.883	Promedio tasa de interés 12.66% EA, se renueva trimestralmente	\$13.406.175
Finandina CDT	\$102.539.200	Promedio a una tasa de interés 13.60% EA se renueva trimestralmente	\$8.654.656
Bancolombia Cuenta Ahorros		Rendimientos financieros reconocidos en el año	\$9.519.840
Totales	\$330.000.000		\$31.580.671

INGRESOS NO OPERACIONALES	2023	2024
Financieros	\$49.603.209	\$32.058.343
Reintegro de costos	\$706.515	653.500
Reintegro de incapacidades	\$7.000.948	\$2.840.608
	\$57.310.672	\$35.552.451

NOTA 17 GASTOS NO OPERACIONALES:

GASTOS NO OPERACIONALES	2023	2024
Gastos bancarios	\$5.529.789	\$5.467.222
Otros no operacionales	\$4.069.477	0
	\$9.599.266	\$5.467.222



NOTA 18 CUENTAS DE ORDEN:

Corresponde a los Honorarios por Pagar al Asesor Legal en la reclamación del Proceso con el Instituto de Seguro Social / ministerio de la Seguridad y Protección Social

Controles de Ley.

La Fundación CINDES durante los años 2023 y 2024 dio oportuno cumplimiento a las disposiciones legales en materia de posición propia, gestión de activos, pasivos. Los requerimientos de las entidades que ejercen la inspección y vigilancia fueron atendidos en forma oportuna.


En lo que respecta al software de particulares para uso del proceso contable y Administrativo, se puede expresar que se cuenta con la respectiva licencia de uso, así mismo.



PATRICIA MARIN BEDOYA
C.C.42.115.671
Representante Legal



FRANCIA INES GRAJALES MAZO
Contadora Pública
T.P.64967-T



LUCIA RIVAS RESTREPO
Revisor Fiscal T.P. 69055-T