



Fundación Hogares Claret

***Estados Financieros por los periodos
terminados al 31 de Diciembre de 2025 y 2024***



FUNDACIÓN HOGARES CLARET
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Activo	Nota	31/12/2025	31/12/2024	Análisis Horizontal	
				Variación \$	Variación %
Activo corriente					
Caja y bancos		257,304	689,388	(432,084)	(62.7)%
Disponible restringido		1,759,595	2,844,620	(1,085,025)	(38.1)%
Fondos		6,092	3,580	2,512	70.2 %
Total efectivo y equivalentes al efectivo	4.1	\$ 2,022,991	\$ 3,537,588	(\$ 1,514,597)	(42.8)%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (C.C)	4.2	1,862,910	1,310,101	552,809	42.2 %
Inventarios	4.3	21,976	21,976	0	0.0 %
Activos por impuestos corrientes	4.4	90,465	110,949	(20,484)	(18.5)%
Activos mantenidos para la venta	4.5	2,287,806	2,267,826	19,980	100.0 %
Otros activos	4.6	344,851	61,579	283,272	460.0 %
Total activo corriente		\$ 6,630,999	\$ 7,310,019	(\$ 679,020)	(9.3)%
Activo no corriente					
Propiedades, planta y equipo	4.7	18,341,479	18,532,836	(191,357)	(1.0)%
Activos biológicos (Equinos y cultivos)	4.8	450,730	399,817	50,913	12.7 %
Activos intangibles	4.9	163,597	187,593	(23,996)	(12.8)%
Total activo no corriente		\$ 18,955,806	\$ 19,120,246	(\$ 164,440)	(0.9)%
Total activo		\$ 25,586,805	\$ 26,430,265	(\$ 843,460)	(3.2)%

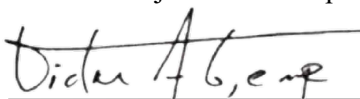


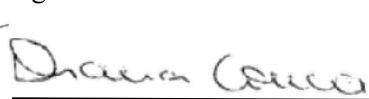
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

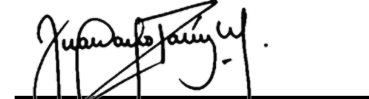
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Pasivo	Nota	31/12/2025	31/12/2024	Análisis Horizontal	
				Variación \$	Variación %
Pasivo corriente					
Obligaciones financieras (C.P)	4.10	929,428	878,769	50,659	5.8 %
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.11	2,607,080	2,346,246	260,834	11.1 %
Retenciones por pagar	4.12	19,720	39,988	(20,268)	(50.7)%
Pasivos por impuestos corrientes	4.13	24,312	14,756	9,556	64.8 %
Beneficios a los empleados	4.14	2,047,384	1,976,613	70,771	3.6 %
Ingresos recibidos para terceros	4.15	228,698	25,310	203,388	803.6 %
Otros pasivos financieros	4.16	65,492	58,753	6,739	11.5 %
Total pasivo corriente		\$ 5,922,114	\$ 5,340,435	\$ 581,679	10.9 %
Pasivo no corriente					
Obligaciones financieras (L.P)	4.10	1,544,766	2,900,422	(1,355,656)	(46.7)%
Pasivos estimados y provisiones	4.17	1,445,544	1,722,011	(276,467)	(16.1)%
Beneficios a los empleados	4.14	0	0		
Otros pasivos financieros	4.18	1,266,443	840,000	426,443	50.8 %
Total pasivo no corriente		\$ 4,256,753	\$ 5,462,433	(\$ 1,205,680)	(22.1)%
Total pasivo		\$ 10,178,867	\$ 10,802,868	(\$ 624,001)	(5.8)%
Patrimonio	4.19				
Fondo social		8,804	8,804	0	0.0 %
Asignaciones transitorias		170,365	171,365	(1,000)	(0.6)%
Déficits acumulados		0	(636,219)	636,219	100 %
Excedentes Acumulados		9,381,215	10,328,745	(947,530)	(9.2)%
Superávit por valorización		6,066,013	6,066,013	0	0.0 %
Excedente (Déficit) del Ejercicio		(218,459)	(311,311)	92,852	(29.8)%
Total patrimonio		\$ 15,407,938	\$ 15,627,397	(\$ 219,459)	(1.4)%
Total pasivo más patrimonio		\$ 25,586,805	\$ 26,430,265	(\$ 843,460)	(3.2)%

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


VICTOR ARMANDO GOMEZ
Representante Legal
C.C. 98.619.868
(Ver certificación adjunta)


DIANA PATRICIA CORREA RIOS
Contadora
Tarjeta Profesional 101208-T
(Ver certificación adjunta)


JUAN CARLOS RAMIREZ MOLINA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 67070-T
En representación de EASY JOBS S.A.S
T.R. 2514 de la J.C.D.C.
(Ver opinión adjunta)



FUNDACIÓN HOGARES CLARET
ESTADO DE EXCEDENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

				Análisis Horizontal	
		31/12/2025	31/12/2024	Variación \$	Variación %
Ingresos de actividades ordinarias	4.20	37,640,303	38,129,750	(489,447)	(1.3)%
Costo de servicios	4.21	36,094,222	36,892,167	(797,945)	(2.2)%
Excedente bruto		\$ 1,546,081	\$ 1,237,583	\$ 308,498	24.9 %
Gastos de administración*	4.22	884,954	572,220	312,734	54.7 %
Otros ingresos	4.23	129,764	6,549	123,215	1881.4 %
Otros gastos	4.24	268,334	246,280	22,054	9.0 %
Ingresos financieros	4.25	11,512	18,698	(7,186)	(38.4)%
Costos financieros	4.26	752,528	755,640	(3,112)	(0.4)%
Excedente (déficit) antes de impuestos		(\$ 218,459)	(\$ 311,311)	\$ 92,852	(29.8)%
Impuesto de Renta	4.27	0	0	0	100.0 %
Excedente (déficit) del ejercicio		(\$ 218,459)	(\$ 311,311)	\$ 92,852	(29.8)%

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

VICTOR ARMANDO GOMEZ

Representante Legal

C.C. 98.619.868

(Ver certificación adjunta)

DIANA PATRICIA CORREA RIOS

Contadora

Tarjeta Profesional 101208-T

(Ver certificación adjunta)

JUAN CARLOS RAMIREZ MOLINA

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 67070-T

En representación de EASY JOBS S.A.S

T.R. 2514 de la J.C.D.C.

(Ver opinión adjunta)

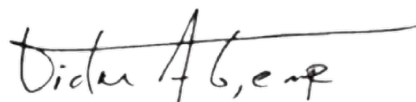


ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

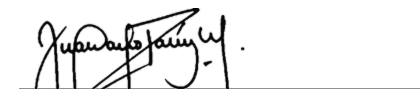
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	Fondo social	Asignaciones permanentes	Déficits acumulados	Efectos de adopción por primera vez	Superávit por Valorización	Excedente (Déficit) del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de Diciembre de 2024	\$ 8,804	\$ 171,365	\$ (636,219)	\$ 10,328,745	\$ 6,066,013	\$ (311,311)	\$ 15,627,397
Ejecución de asignaciones permanentes 2021	0	(1,001)	0	0	0	0	(1,001)
Traslado de asignaciones permanentes ejecutadas	0	0	0	0	0	0	0
Traslado de déficit de ejercicios anteriores	0	0	(311,311)	0	0	311,311	0
Excedente (Déficit) del periodo	0	0	0	0	0	(218,459)	(218,459)
Saldos al 31 de Diciembre de 2025	\$ 8,804	\$ 170,364	\$ (947,530)	\$ 10,328,745	\$ 6,066,013	\$ (218,459)	\$ 15,407,937

El Representante Legal y Contador Público por la presente certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido realmente tomados de los libros de contabilidad.


VICTOR ARMANDO GOMEZ
Representante Legal
C.C. 98.619.868
(Ver certificación adjunta)


DIANA PATRICIA CORREA RIOS
Contadora
Tarjeta Profesional 101208-T
(Ver certificación adjunta)


JUAN CARLOS RAMIREZ MOLINA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 67070-T
En representación de EASY JOBS S.A.S
T.R. 2514 de la J.C.D.C.
(Ver opinión adjunta)

**FUNDACIÓN HOGARES CLARET****NIT. 800.098.983-8****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2024****(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)**

	31/12/2025	31/12/2024
Actividades de operación		
Excedente (déficit) del ejercicio	(218,459)	(311,311)
Ajustes para conciliar la ganancia del periodo antes del impuesto a las ganancias en el flujo neto de efectivo:		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	248,625	278,850
Deterioro de cartera	0	0
Amortización de diferidos	91,339	144,621
Efectivo generado o usado por la operación	\$121,505	\$112,160
Cambios en los activos y pasivos operativos		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (C.C)	(552,809)	(653,044)
Inventarios	0	(350)
Activos por impuestos corrientes	20,484	(4,145)
Activos mantenidos para la venta	(19,980)	0
Otros activos	(283,272)	(136,835)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	260,834	1,161,664
Retenciones por pagar	(20,268)	30,998
Pasivos por impuestos corrientes	9,556	4,610
Beneficios a los empleados	70,771	319,457
Ingresos recibidos para terceros	203,388	(386,680)
Otros pasivos (corrientes)	6,739	(116,556)
Otros pasivos (no corrientes)	426,443	264,417
Pasivos estimados y provisiones	(276,467)	0
Flujo neto de efectivo procedente a las actividades de operación	(\$33,076)	\$595,696
Actividades de Inversión		
Variación en propiedad, planta y equipo	182,184	(60,517)
Activos biológicos (Equinos, cultivos y aves)	(40,379)	(47,672)
Activos intangibles	(5,351)	(36,062)
Flujo neto de efectivo generado en las actividades de inversión	\$136,454	(\$144,251)

**Actividades de financiación**

Intereses pagados	(404,830)	490,432
Obligaciones financieras	(1,304,997)	(486,477)
Asignaciones permanentes	(1,000)	0
Déficit de años anteriores	311,311	372,307
Efectos de adopción por primera vez	0	0
Superávit por valorización	0	0
Excedente (Déficit) del Ejercicio	(218,459)	(311,311)
Flujo neto de efectivo generado en las actividades de financiación	(\$1,617,975)	\$64,951

Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(1,514,597)	516,396
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo	3,537,588	3,021,192
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	\$2,022,991	\$3,537,588

El Representante Legal y Contador Público por la presente certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido realmente tomados de los libros de contabilidad.

VICTOR ARMANDO GOMEZ*Representante Legal*

C.C. 98.619.868

(Ver certificación adjunta)

DIANA PATRICIA CORREA RIOS*Contadora*

Tarjeta Profesional 101208-T

(Ver certificación adjunta)

JUAN CARLOS RAMIREZ MOLINA*Revisor Fiscal*

Tarjeta Profesional 67070-T

En representación de EASY JOBS S.A.S

T.R. 2514 de la J.C.D.C.

(Ver opinión adjunta)



INDICADORES FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	31/12/2025	31/12/2024
Razón corriente o índice de liquidez	1.12	1.37
Capital de trabajo	708,885	1,969,584
Capital de trabajo neto operativo	1,300,797	2,523,419
Margen de excedente neto	(0.58)%	(0.82)%
Ebitda	939,100	977,589
Margen ebitda	2.49 %	2.56 %
ROA	(0.85)%	(1.18)%
ROE	(1.42)%	(1.99)%
Rotación activos totales	1.31	1.28
Nivel de endeudamiento total	39.78%	40.87%
Concentración del endeudamiento de corto plazo	58.18%	49.44%
Excedente (+) o déficit (-) operacional	661,127	665,363
Cobertura de intereses (Contable - UO)	0.88	0.88
Cobertura de intereses (Efectiva - Ebitda)	1.25	1.29
Excedente (déficit) del ejercicio	(218,459)	(311,311)



FUNDACIÓN HOGARES CLARET

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Hogares Claret, es una entidad sin ánimo de lucro, de carácter privado y de interés colectivo, constituida el 12 de mayo de 1988, mediante Resolución N° 7945 del Ministerio de Salud otorgada el 15 de junio de 1990, y con personería jurídica otorgada por la Cámara de Comercio de Medellín mediante radicado No. ESAL: 21-017489-22 del 24 de octubre de 2016.

Su objetivo general es ofrecer programas de atención para la prevención y recuperación biopsicosocial de todos los integrantes del núcleo familiar, hombres, mujeres y niños de ambos sexos, afectados por problemas relacionados con el consumo de drogas, la marginalidad, la violencia y la salud mental. La dirección de su sede principal es la calle 57 No. 43-20 del Municipio de Medellín, departamento de Antioquia, Colombia. Las actividades y servicios prestados son desarrollados a nivel nacional; actualmente en los departamentos de Antioquia, Cundinamarca, Valle, Eje Cafetero, Santander y en el Atlántico.

Objetivos específicos

- Desarrollar y mantener un sistema de gestión de la calidad, para los procesos de gestión y atención.
- Ofrecer programas de atención a las personas afectadas por el consumo de drogas y alcohol en todas sus manifestaciones.
- Ofrecer programas de atención para la población en situación de calle: niños, adolescentes y adultos de ambos sexos.
- Ofrecer programas de intervención pedagógica y terapéutica para población menor de edad, en conflicto con la ley.
- Ofrecer programas de prevención primaria, frente al consumo de drogas, la marginalidad y la violencia.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS

Los principios contables utilizados parten del supuesto del negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario. La Fundación es un ente con antecedentes de entidad que no presenta dificultades para operar, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.



La emisión de los estados financieros corresponde a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

La emisión del balance de apertura a las NIIF, de la Fundación Hogares Claret corresponde a enero 01 de 2015.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.2 BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

La Fundación Hogares Claret prepara sus Estados Financieros de acuerdo con las normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión 2015 traducidas de manera oficial y autorizada por el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés)

2.3 BASE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN

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

2.4 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa y materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho y 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 consideró sin relatividad a topes respecto 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.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:



NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PYMES

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades
Sección No. 2 – Conceptos y principios generales
Sección No. 3 – Presentación de estados financieros
Sección No. 4 – Estado de situación financiera
Sección No. 5 – Estado de resultado integral y estados de resultados
Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas
Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo
Sección No. 8 – Notas a los estados financieros
Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores
Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos
Sección No. 12 – Otros temas relacionados con Instrumentos Financieros
Sección No. 21 – Provisiones y contingencias
Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio
Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los activos
Sección No. 29 – Impuesto a las ganancias
Sección No. 30 – Conversión de la Moneda Extranjera
Sección No. 32 – Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

3.1 Presentación de estados financieros

Fundación Hogares Claret ha elegido la siguiente política de presentación de sus estados financieros

Estado Financiero	Presentación	Descripción
Estado de situación financiera (Balance general)	Clasificado (Corriente y no corriente)	Se presenta clasificado entre partidas corrientes y no corrientes (activos corrientes y no corrientes y pasivos corrientes y no corrientes)
Estado de resultados	El enfoque de un solo estado	Ya que la entidad no tiene negocios en el extranjero, operaciones de cobertura o calculo actuariales, solo se presenta un estado de resultados.
Estado de cambios en el patrimonio	Siempre que haya variaciones en el patrimonio diferentes a las ganancias	Se presenta siempre que existan variaciones en el patrimonio diferentes a las ganancias acumuladas



Estado de resultados y ganancias acumuladas	Se presentan cuando las variaciones del patrimonio solo hayan tenido lugar en las ganancias acumuladas	Se presenta siempre que existan variaciones en el patrimonio que correspondan a las ganancias acumuladas, reexpresiones de errores y aplicaciones de políticas contables
Estado de flujos de efectivo	Método indirecto	Se presentan las actividades de operación (ajustadas por las partidas no monetarias o que no afectaron efectivo), actividades de inversión y actividades de Financiación.

3.2 Activos intangibles

Reconocimiento

El termino reconocer se usa para identificar en qué momento la transacción puede ser incorporada (Registrada) en la contabilidad, el activo intangible se incorporará (registrará) en la contabilidad de Fundación Hogares Claret cuando no tenga apariencia física y cumpla las siguientes tres condiciones:

- a. El activo (Directa o indirectamente) contribuya a la generación de ingresos o mediante su utilización se puedan disminuir algunos costos y/o gastos.
- b. El costo del activo o el precio pagado para adquirirlo (más los desembolsos adicionales para poder utilizarlo) puedan conocerse de una forma fiable.
- c. El activo no sea formado internamente (Es decir la norma prohíbe reconocer el Good Will o crédito mercantil, el Now How, las licencias, las patentes y cualquier otro elemento generado internamente).

Medición Inicial

La medición inicial hace referencia al valor que se le asignara al activo en el momento en que sucede la transacción (Que generalmente es el momento de la compra del bien).

El activo intangible se registrará en la contabilidad por el precio de adquisición (Es decir el valor que figure en la correspondiente factura de compra y/o documento equivalente) más los desembolsos necesarios para poder utilizar el activo intangible de una forma apropiada.

Medición Posterior

El termino medición posterior hace referencia a los valores que se consideraran o tendrán en cuenta al momento de presentar estados financieros y la respectiva operación aritmética que se realizara con ellos.



Los valores o importes de los intangibles que se tendrán en cuenta en la presentación de estados financieros (Medición Posterior) serán: Costo (O precio de adquisición más los desembolsos necesarios para obtener el activo) menos la amortización acumulada y menos las pérdidas por deterioro de valor.

Los intangibles tendrán las siguientes vidas útiles:

TIPO DE ACTIVO	MÉTODO DE AMORTIZACIÓN	VIDA ÚTIL DETERMINADA EN FUNCIÓN DE	VALOR RESIDUAL
LICENCIAS	Línea recta	Fundación Hogares Claret determina la vida útil en Función <u>Según condiciones contractuales</u> por Tiempo que se espera sus beneficios	Fundación Hogares Claret determina el valor residual en 0 % del costo del activo
PATENTES	Línea recta	Fundación Hogares Claret determina la vida útil en función <u>Según condiciones contractuales</u> por Tiempo que se espera sus beneficios	Fundación Hogares Claret determina el valor residual en 0% SMMVL
MARCAS FORMADAS	Línea recta	Fundación Hogares Claret determina la vida útil en función <u>Según condiciones contractuales</u> por Tiempo que se espera sus beneficios	Fundación Hogares Claret determina el valor residual en 0 % del costo del activo

Presentación

De acuerdo con la política establecida para la presentación del estado de situación financiera (Balance General), los activos y pasivos se presentarán clasificados entre partidas corrientes y no corrientes.

En tal sentido la entidad presentará en el estado de situación financiera un activo intangible como partida corriente si espera desprenderse del activo antes del ciclo normal de operación (12 meses) mediante venta, consumo etc. Generalmente los activos intangibles se clasificarán como partidas no corrientes.

3.3 Arrendamientos

Arrendamiento Financiero

En el arrendamiento financiero una parte (El arrendador) cede al arrendatario un bien, con el fin de ser utilizado por el arrendador, en esta modalidad de arrendamiento quien tiene todos los riesgos y ventajas asociados al activo es el arrendatario (Quien toma, disfruta el bien y también lo deprecia), en consecuencia, quien registrara el activo objeto de arrendamiento, siempre será el arrendatario, por otra parte el arrendador registrara una cuenta por cobrar por dicho arrendamiento.



Arrendamiento Operativo

El arrendamiento operativo consiste en una transacción en la cual el arrendador cede al arrendatario un bien con el fin de ser utilizado por el arrendatario y obtener beneficios económicos relacionados con la prestación del servicio, en esta modalidad de arrendamiento el arrendatario (Dueño o tercero que arrienda) es quien tiene los riesgos asociados al activo.

3.4 Beneficios a los empleados

El término beneficios a los empleados significa todo tipo de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores (O a otros terceros como un fondo) a cambio de los servicios prestados.

La entidad incorporará en sus estados financieros los beneficios a los empleados contabilizando siempre un gasto (costo o parte de un activo) contra un pasivo.

La entidad siempre da estos beneficios a los empleados:

Beneficios a los empleados	A Corto Plazo	Por Terminación	Post Empleo
Salarios (Art 127 Cód. Sustantivo de Trabajo)	X		
Seguridad social	X		
Vacaciones anuales	X		
Otras licencias remuneradas	X		
Licencias por incapacidad	X		
Aportes fondos			X
Indemnización por despido injustificado		X	

La entidad podrá agregar o quitar ciertos beneficios a los empleados, pero como mínimo dejará en la presente política los beneficios o pagos laborales que se ajustan a las normas vigentes (Código sustantivo del trabajo) como son:

Salarios

Constituye salario no sólo la remuneración ordinaria, fija o variable, sino todo lo que recibe el trabajador en dinero o en especie como contraprestación directa del servicio, sea cualquiera la forma o denominación que se adopte, como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio.



Beneficios a los empleados a corto plazo	
Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social	Sueldos Horas extras y recargos
Ausencias remuneradas a corto plazo	Vacaciones anuales Licencias por incapacidad Otras Licencias remuneradas
Beneficios no monetarios a los empleados actuales	Planes de asistencia médica adicional

3.5 Costos por préstamos

Reconocimiento

El término reconocer se usa para identificar en qué momento la transacción puede ser incorporada (Registrada) en la contabilidad.

Los costos por préstamos se incorporarán (registrarán) en la contabilidad de la Fundación Hogares siempre como un gasto.

Medición

La medición hace referencia al valor que se le asignará a las partidas en el momento en que sucede la transacción (Que generalmente es el momento de la compra del bien o prestación del servicio).

Los costos por préstamos surgen de las siguientes dos situaciones:

- Se han tomado fondos prestados (A una entidad financiera o a cualquier otro tercero).
- Y esos fondos tomados están generando intereses.

En ese caso los costos por préstamos se medirán (contabilizarán) por el valor del fondo prestado multiplicado por una tasa de interés a esos fondos o el cobro de las comisiones bancarias que ha hecho la respectiva entidad financiera.

3.6 Hechos posteriores al periodo sobre el que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son aquellos sucesos que acontecen entre dos fechas:

1. Al finalizar el periodo contable (Final del periodo sobre el que se informa: 31 De diciembre)
2. La fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación. El 31 de diciembre del año objeto de presentación, el final del periodo sobre el que se informa será 31 de marzo del año posterior, fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.



Los hechos que acontecieron en el periodo sobre el que se informa, pero de los cuales no se tenía conocimiento se deben ajustar, es decir realizar el respectivo movimiento contable como si se hubiera tenido toda la información a 31 de diciembre del respectivo año.

Los hechos que acurren entre 31 de diciembre (Del año objeto de presentación) y 31 de marzo (Fecha de autorización para la publicación de estados financieros) solo se requiere su revelación, ya que la transacción tuvo lugar en un ejercicio diferente.

3.7 Ingresos de actividades ordinarias

Reconocimiento

La entidad reconocerá o registrará en su estado de resultados todos los ingresos por cuenta propia (por venta de bienes o por prestación de servicios) por el valor acordado con el cliente, siempre que el recaudo se espere realizar en un tiempo máximo de 90 días.

El ingreso se reconocerá de acuerdo con el grado de realización.

En este caso la entidad registrará el ingreso, los impuestos a los cuales haya lugar, las retenciones y el total de la cuenta por cobrar.

Cuando se haya acordado con el cliente recaudar la cuenta por cobrar en un término superior a 90 días, se reconocerá el ingreso por el mismo valor, pero la cuenta por pagar se descontará a una tasa de mercado para reflejar la financiación.

Revelación en las Notas a los estados financieros

Se debe mostrar en las notas el saldo de cada uno de los siguientes tipos de ingreso:

- La prestación de servicios
- Donaciones
- Intereses
- Dividendos

3.8 Instrumentos financieros

Reconocimiento

La política de instrumentos financieros hace referencia los elementos denominados, efectivo, cuentas por cobrar a clientes, obligaciones financieras, proveedores, cuentas comerciales por pagar.

Se establece que para poder incorporar en los estados financieros un instrumento financiero, la entidad debe ser parte de un acuerdo, donde se generaran consecuencias económicas y simultáneamente se genera un activo financiero para una entidad (Derechos) y un pasivo financiero (Obligaciones) para la otra entidad y que adicionalmente las entidades entregaran y recibirán efectivo o equivalentes al efectivo.



Medición Inicial

Se establece que las condiciones normales de crédito para la entidad son de 90 días, es decir estas son las condiciones normales de crédito. En consecuencia, si en el acuerdo inicial con el cliente se determina que el cobro se hará a un tiempo significativamente mayor a los 90 días, la entidad tendrá que hallar el valor presente de la cuenta por cobrar, descontándola a una tasa de mercado (Podría ser una tasa trimestral emitida por el banco).

Si el acuerdo indica que el pago se realizará en el tiempo o en condiciones normales de crédito, la cuenta por cobrar se reflejará por el precio de la transacción y no habrá lugar a la aplicación de valor presente.

Medición Posterior - Deterioro de valor

Al finalizar el periodo sobre el que se informa se tendrán en cuentas las siguientes situaciones para deteriorar activos financieros:

- Cartera De difícil cobro
- Cartera comercial

El valor de las cuentas por cobrar deberá reflejar la posible pérdida por deterioro. Así mismo se disminuirán de acuerdo con el deterioro de valor del activo, calculado de conformidad con el modelo de riesgo crediticio y modelo de deterioro de valor establecido en el modelo de negocio.

Los pasivos financieros no se deterioran ya que reflejan las obligaciones que en algún momento se tendrá que cancelar a los diferentes terceros.

3.9 Inventarios

Esta política tendrá aplicación en el reconocimiento de todos los inventarios previstos por **Fundación Hogares Claret**

Reconocimiento

Fundación Hogares Claret reconocerá un elemento de inventarios si este activo cumple cualquiera de las siguientes condiciones:

- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

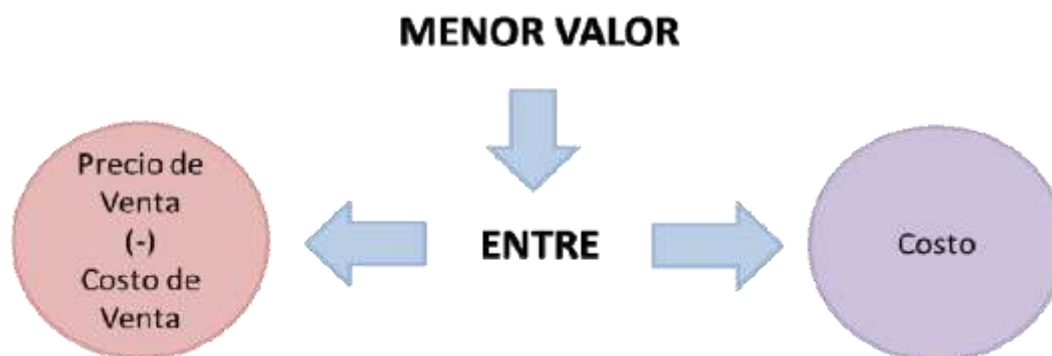
Medición

Medición Inicial

En la medición inicial, el costo de un elemento catalogado como inventario lo constituyen sus: costos de adquisición, su costo de transformación y otros costos directamente atribuibles.



Medición Posterior



Medición del costo

Fundación Hogares Claret medirá el costo de los inventarios, utilizando los siguientes métodos y criterios:

Método	Criterio	A utilizar en
Promedio ponderado	Productos terminados disponibles para la venta, ya que este método refleja mejor el valor de los inventarios.	Servicios de reeducación y generación de servicios

Deterioro del valor de los inventarios

Reconocimiento del valor del deterioro

Fundación Hogares Claret evaluará al final del período sobre el que informa si los inventarios están deteriorados, es decir si el valor en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).



Medición del deterioro

Fundación Hogares Claret al realizar esta evaluación y confirmar que una partida (o grupos de partidas) de inventario están deterioradas deberá medir el inventario.



Si el precio de venta menos los costos de venta (VNR) de los inventarios no se pueden determinar partida por partida, Fundación Hogares Claret podrá agrupar la misma línea de productos que tengan el mismo propósito o uso final a fin de evaluar el deterioro del valor.

Reversión del deterioro del valor

Cuando los inventarios recuperan su valor en el tiempo, se hace necesario la reversión del deterioro inicial siempre y cuando suceda en el mismo periodo de lo contrario, la disminución del deterioro debe ser considerado un ingreso por recuperación de deterioro.

Compensación por deterioro del valor

Fundación Hogares Claret no puede compensar activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por esta NIIF.



Retiros y disposiciones

Fundación Hogares Claret disminuirá el valor de su inventario en las siguientes condiciones:

Presentación

Fundación Hogares Claret deberá incluir en su estado de situación financiera el valor del inventario al final del periodo sobre el que se informa, como una partida de activo corriente.

Los costos indirectos no distribuidos como consecuencia de un nivel bajo de producción o de capacidad ociosa, se presentarán en un importe separado del costo indirecto fijo distribuido, en el periodo en el que ocurren (Como una partida de Gasto).

3.10 Propiedad, planta y equipo

La entidad reconocerá o incorporará en sus estados financieros un activo y lo clasificará como una propiedad, planta y equipo cuando cumpla las siguientes condiciones:

- Se espera usar por más de un periodo
- Se utilice con propósitos administrativos

Reconocimiento

Además de los requisitos que exige la norma (probabilidad de obtener beneficios económicos y fiabilidad en el valor del activo), La entidad ha considerado utilizar las siguientes directrices para reconocer una propiedad, planta y equipo:

Tipo de activo	Criterio de reconocimiento	Costo de Adquisición	Criterio de la Vida Útil
Terrenos Urbanos y/o Rurales	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto 10 SMMLV Es mayor o igual a	Vida útil infinita
Construcciones en curso	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individualmente Es mayor o igual a 0.01 SMMLV	Establecida cuando esté lista para su uso
Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, almacenes, bodegas, etc.) y Mejoras a las mismas	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 0.01 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Maquinaria y equipo	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de oficina	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individualmente Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Muebles y Enseres	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de computación	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de comunicación	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Flota y equipo de transporte	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses



Medición Posterior

Tal como lo indican las Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades “PYMES”, y en cumplimiento de ella, Fundación Hogares Claret utilizará el modelo de medición posterior del “Costo Menos Depreciación Acumulada Y Menos Perdidas Por Deterioro De Valor”, lo anterior significa que en el estado de situación financiera se mostrará el costo del activo y sus correspondientes disminuciones (Depreciación y deterioro).

La entidad ha considera los siguientes lineamientos para reconocer o registrar la depreciación en cada periodo sobre el que se informa:

Tipo de activo	Método de Depreciación	Vida Útil determinada en función de:	Valor Residual
Terrenos Urbanos y/o Rurales	No Depreciable	FUNDACIÓN HOGARES CLARET Determina que sus terrenos no poseen una vida útil finita.	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Construcciones en curso	No Depreciable	FUNDACIÓN HOGARES CLARET Determina que sus Construcciones en curso no poseen una vida útil finita.	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, almacenes, bodegas, etc.) y Mejoras a las mismas	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET Determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática).	FUNDACIÓN HOGARES CLARET Determinó el valor residual en 20% de acuerdo a especificaciones técnicas.
Maquinaria y equipo	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática)	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Equipo de oficina	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática)	FUNDACIÓN HOGARES CLARET. determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Muebles y Enseres	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática)	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Equipo de computación	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática)	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Equipo de comunicación	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática)	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo

Revelación



La información que corresponde revelar en los estados financieros al final de cada periodo sobre el que se informa:

- Los métodos de depreciación
- Una conciliación al final del periodo

Deterioro del valor en las propiedades planta y equipo

En cada fecha sobre la que se informa (Anual), FUNDACIÓN HOGARES CLARET debe determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo han visto deteriorado su valor económico y, en tal caso, reconocerá y medirá la pérdida por deterioro del valor.

Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

El deterioro de valor de un activo se determina cuando el valor en libros es mayor que el valor recuperable estimado, en tal sentido, el valor en libros es ajustado a su monto recuperable y se reconoce el deterioro correspondiente.

El cambio de esta estimación contable se hará de forma prospectiva, es decir a partir de la fecha en que se detectó tal cambio y para los siguientes periodos sobre los que se informe.

Cuando no sea posible estimar el valor recuperable de un activo, el valor recuperable se deberá fijar por valor recuperable del grupo de activos que contienen a ese activo, que tienen las mismas características y generan entradas de efectivo, a estos grupos se les denomina unidades generadoras de efectivo, (grupo identificable de activos más pequeño que incluye al activo y genera entradas de efectivo), estos grupos son independientes de otros activos o grupos de activos.

Fuentes externas de información (Indicadores) que FUNDACIÓN HOGARES CLARET debe aplicar para que pueda determinar si existe deterioro

- a) Si durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal, posiblemente hay deterioro.
- b) Si durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre FUNDACIÓN HOGARES CLARET, referentes al entorno legal (normatividad distrital o nacional), tecnológico y de mercado hay deterioro.
- c) Si durante el periodo, las tasas de interés de mercado se han incrementado y esos incrementos van probablemente a afectar significativamente a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso de un activo y que disminuyan su valor razonable menos costos de venta, posiblemente hay deterioro. (Ver concepto Valor de Uso).

Fuentes internas de información (Indicadores) que FUNDACIÓN HOGARES CLARET debe aplicar para que pueda determinar si existe deterioro



- a) Si se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo, posiblemente hay deterioro.
- b) Si durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a FUNDACIÓN HOGARES CLARET. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de como indefinida, posiblemente hay deterioro.
- c) Si se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado.

En este contexto, el rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo, posiblemente hay deterioro.

NOTA: Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que FUNDACIÓN HOGARES CLARET debería revisar la vida útil restante, el método de depreciación (amortización) o el valor residual del activo, y ajustarlos de acuerdo con la política aplicable a ese activo.

Medición del importe recuperable

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el otro importe.

Si no hubiese razón para creer que el valor en uso de un activo excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, se considerará a este último como su importe recuperable. Este será, con frecuencia, el caso de un activo que se mantiene para su disposición.

Valor razonable menos costos de venta

Es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de venta (disposición).

1. La mejor evidencia de ese valor razonable, es la existencia de un precio, dentro de un acuerdo vinculante de venta, al precio de mercado en un mercado activo.
2. Si no existiese ni un acuerdo vinculante de venta ni un mercado activo, este valor razonable se calculará a partir de la mejor información. Para determinar este importe, una entidad considerará el resultado de transacciones recientes con elementos de propiedad planta y equipo similar en el mismo sector industrial.



Reversión de una pérdida por deterioro del valor

Para los elementos de propiedad planta y equipo, FUNDACIÓN HOGARES CLARET evaluará, en cada periodo (Anual), si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido. Los indicios de que una pérdida por deterioro del valor ya no existe o puede haber disminuido son generalmente los opuestos a los establecidos en el párrafo sobre las fuentes externas o internas de información. Si existen cuales quiera de estos indicios, FUNDACIÓN HOGARES CLARET determinará si se debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial.

El procedimiento para realizar esa determinación dependerá de si la anterior pérdida por deterioro del valor del activo se basó en lo siguiente:

- El importe recuperable de ese activo individual, o
- El importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Reversión cuando el importe recuperable se estimó para un activo individual con deterioro del valor

Cuando la anterior pérdida por deterioro del valor se basó en el importe recuperable del elemento de propiedad planta y equipo, individual con deterioro de valor, se aplican los siguientes requerimientos:

- a) FUNDACIÓN HOGARES CLARET estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la que se informa.
- b) Si el importe recuperable estimado del activo excede su importe en libros, FUNDACIÓN HOGARES CLARET incrementará el importe en libros al importe recuperable, sujeto a las limitaciones descritas en el apartado (c) siguiente. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor. FUNDACIÓN HOGARES CLARET reconocerá la reversión inmediatamente en resultados.
- c) La reversión de una pérdida por deterioro del valor no incrementará el importe en libros del activo por encima del importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en años anteriores.
- d) Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, FUNDACIÓN HOGARES CLARET ajustará el cargo por depreciación (amortización) del activo para los periodos futuros para distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su valor residual (si lo hubiera), sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil restante.

3.11 Impuestos

Son obligaciones pendientes por pagarle al Estado o a alguna de las entidades que lo conforman. Se determinan de conformidad con las normas legales y se calcula con base en las liquidaciones



privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el periodo fiscal, tales como: Impuesto de renta por pagar y retención en la Fuente.

Para las entidades sin ánimo de lucro la ley ha consagrado un Régimen Tributario Especial, el cual establece que estas entidades, aunque tienen la calidad de contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando su objeto social o la destinación directa o indirecta de sus excedentes los inviertan en actividades relacionadas con salud, deporte, educación formal, cultura, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o para programas de desarrollo social, siempre y cuando los mismos sean de interés general y que la comunidad tenga acceso a ellos.

La exención del beneficio neto se materializa cuando las entidades hayan cumplido alguna de las siguientes condiciones: a) que los excedentes se destinen dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos por el Consejo Directivo, para desarrollar directa o indirectamente una o varias de las actividades ya señaladas en el párrafo anterior y b) que se destinen a capitalizarse mediante la constitución de asignaciones permanentes, para el desarrollo de las actividades antes mencionadas.

3.12 Provisiones y contingencias

De acuerdo con los siguientes porcentajes de ocurrencia, la entidad sabrá razonablemente cuando reconocer un hecho económico como contingente o como probable (Generalmente estas situaciones se presentan cuando existen demandas o litigios).

Ocurrencia	Rango En %		Calificación Activo	Calificación Pasivo
	De	A		
Cierta	100%	100%	Activo Real	Pasivo Real
Probable	51%	99%	Activo Contingente	Provisión
Posible	10%	50%	Activo Contingente	Pasivo Contingente
Remoto	0%	9%	N/A	N/A

Si la ocurrencia es totalmente cierta, se reconocerá un activo o un pasivo según corresponda (De acuerdo con la situación de la entidad) y se emplearan los lineamientos de las demás políticas contables para saber cómo se clasifican esos elementos.

Situación probable

Si la entidad fue quien interpuso el reclamo, demanda, litigio etc., y es probable que gane el caso solo revelara en las notas a los estados financieros un activo contingente.

Si por el caso contrario, la entidad es quien probablemente tendrá que pagar algún importe, en este caso registrará una provisión en el estado de situación financiera de apertura.

Situación posible

Si la entidad fue quien interpuso el reclamo, demanda, litigio, entre otros, y es posible que gane el caso, solo revelara en las notas a los estados financieros un activo contingente.

Si por el caso contrario, la entidad es quien posiblemente perderá el caso, en esta situación revelará en las notas a los estados financieros un pasivo contingente.



Situación remota

Si la entidad fue quien interpuso el reclamo, demanda, litigio etc., y es remoto que gane el caso no revelara ni registrara ningún importe ni en las notas a los estados financieros ni en los propios estados financieros.

Si por el caso contrario, la entidad es quien remotamente tendrá que pagar algún importe, en este caso no registrará ni revelará algún importe en los estados financieros.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

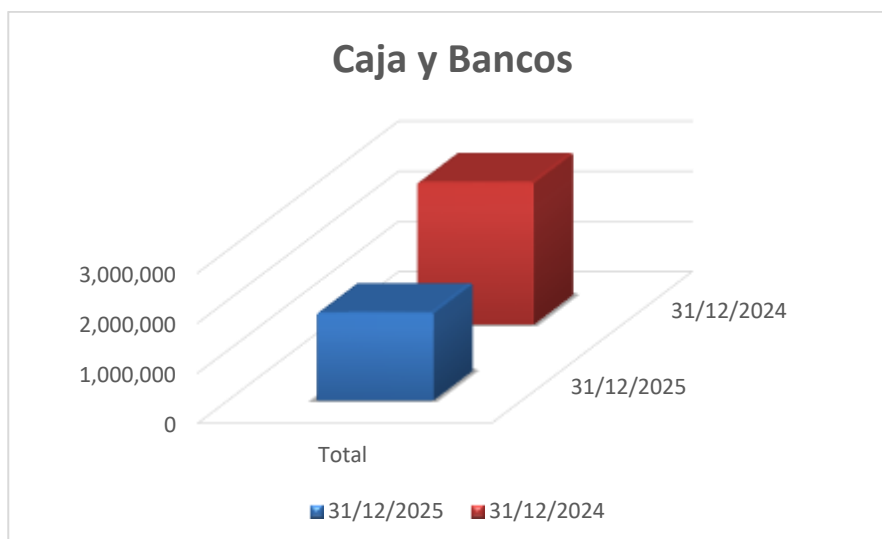
El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 está conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
Disponible restringido	1,759,595	2,844,621
Fondos - Fiducuenta Bancolombia	6,094	3,582
Caja Menor	0	8,418
Bancos Internacionales - Citibank Texas	3,137	12,100
Bancos Nacionales Cuentas Corrientes	254,167	222,565
Cuentas De Ahorro	(0)	446,290
Caja General	0	13
Total	\$ 2,022,992	\$ 3,537,588

Las cuentas bancarias se encuentran todas conciliadas. El saldo por disponible restringido corresponde a cuentas de ahorro, destinadas exclusivamente para los contratos celebrados con ICBF.

Desde las cuentas de ICBF se realizan los pagos por conceptos de nómina, prestaciones sociales, seguridad social, parafiscales y desde las cuentas centrales de la Fundación se pagan obligaciones financieras, impuestos a la DIAN y a los Municipios, pagos por reconocimiento de procesos, entre otros.

El dinero que no requiere de destinación inmediata se conserva en Fiducuenta Bancolombia. La administración central posee el manejo y control de la cuenta del exterior Citibank San Antonio Texas para recaudar dineros de donantes varios del extranjero.



Se aprecia una disminución importante en la liquidez, pasando de \$ 3,537,588 a \$ 2,022,991 una disminución del 38%. Esto se debe mayormente al cierre de varios contratos con ICBF.

4.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (C.C)

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
INGRESOS POR COBRAR	1,681,111	1,072,833
DEPOSITARIOS	3,922	11,156
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS EPS Y ARL	112,551	198,775
ANTICIPOS Y AVANCES	53,728	14,186
OTROS DEUDORES	11,598	12,510
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	0	640
Total	\$ 1,862,910	\$ 1,310,101

Dentro de este grupo se encuentra el saldo por cobrar a ICBF por los contratos celebrados, también los contratos celebrados con los Municipios de Risaralda y Municipio de Medellín, así como clientes particulares, que son los usuarios de programas propios realizados principalmente en Casa Claret, en el Municipio de Caldas (Antioquia) y autogestiones por diplomados, entre otros. El Valor de las cuentas por cobrar a terceros EPS corresponde a incapacidades radicadas y pendientes de recaudo. El área jurídica tiene el análisis de cuales de estas cuentas se deben trasladar a incobrables, ya que algunas de estas EPS están en proceso de liquidación.



4.3. Inventarios

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
INVENTARIOS	21,976	21,976
Total	\$ 21,976	\$ 21,976

Se encuentran registrados aquí 10 millones de pesos correspondiente a un proyecto de un documental que se encuentra en ejecución. También se llevan 11 millones como inventario en proceso, por mano de obra para la adecuación del espacio de la huerta que se encuentra en proceso de construcción en la sede de Santa Elena.

4.4. Activos por impuestos corrientes

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
SALDOS A FAVOR EN IMPUESTOS A LA RENTA	80,369	76,070
IMPTO DE IND Y CIO RETENIDO	0	17,026
SALDO A FAVOR ICA	2,622	10,262
RETENCION EN LA FUENTE A TITULO DE RENTA	1,720	4,335
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3,256	3,254
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	2,501	0
Total	\$ 90,467	\$ 110,947

Dentro del concepto de anticipos de impuestos está incluido el saldo a favor por valor de \$80,369 según declaración de Renta por el año gravable 2022, el cual viene acumulado desde el año 2016; originado por descuentos de retención en la fuente a título de renta realizado por algunos municipios y por los bancos.



4.5. Activos mantenidos para la venta

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA (CTE)	2,287,806	2,267,826
Total	\$ 2,287,806	\$ 2,267,826

Este valor registrado corresponde a la reclasificación de propiedades, como activos mantenidos para la venta, con el fin de obtener liquidez en el corto plazo. A la fecha aún falta la escrituración del predio localizado en Antioquia, Municipio de Medellín, corregimiento San Antonio de Prado. Denominado la alegría, por tanto no se encuentra en los estados financieros.

4.6. Otros activos

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	344,851	61,579
Total	\$ 344,851	\$ 61,579

Este valor registrado corresponde a pólizas de seguros con la compañía Suramericana y aseguradora solidaria de Colombia con cobertura de multirriesgo en los centros de atención a niños, para siniestros de vehículos y riesgos del personal administrativo, con cobertura a los contratos celebrados con los clientes y cobertura de la Fundación así como amortizaciones que se esperan generar en 2026. También se encuentra en esta cuenta el valor entregado para la recuperación del predio contiguo a la sede de oficina central el cual fue donado pero aún no se realiza escritura de compraventa.



4.7. *Propiedades, planta y equipo*

El movimiento de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 es el siguiente:

Detalle	Terreno	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo médico científico	Flota y equipo de transporte	Total
Final del periodo	\$ 8,562,560	\$ 11,610,186	\$ 439,332	\$ 71,665	\$ 463,470	\$ 8,229	\$ 635,148	\$ 21,790,590
31/12/2024								
Compras	0	0	14,890	0	8,998	0	0	23,888
Donaciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Mejoras	0	81,700	0	0	0	0	0	81,700
Venta	0	0	0	0	0	0	(287,772)	(287,772)
Traslados	(4,258)	4,258	0	0	0	0	0	0
Deterioro	0	0	0	0	0	0	0	0
Depreciación	0	(2,152,222)	(336,408)	(56,563)	(462,095)	(4,166)	(255,475)	(3,266,929)
Depreciación por traslados	0	0	0	0	0	0	0	0
Final del periodo	\$ 8,558,302	\$ 9,543,922	\$ 117,814	\$ 15,102	\$ 10,373	\$ 4,063	\$ 91,901	\$ 18,341,477
31/12/2025								



El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	11,696,144	11,610,186
TERRENOS	8,558,302	8,562,560
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	347,376	635,148
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	472,468	463,470
MAQUINARIA Y EQUIPO	454,222	439,332
EQUPOS DE OFICINA	71,665	71,665
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	8,229	8,229
Total propiedades, planta y equipo	21,608,406	21,790,590
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(1,766,755)	(1,604,676)
DEP ACUMULADA VALOR REVALUADO	(385,467)	(385,467)
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	(255,475)	(464,244)
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	(462,095)	(439,698)
MAQUINARIA Y EQUIPO	(336,408)	(306,510)
EQUIPO DE OFICINA	(56,563)	(53,719)
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	(4,166)	(3,439)
Total depreciación acumulada	(3,266,929)	(3,257,753)
Total	\$ 18,341,477	\$ 18,532,837

Al final del período sobre el que se informa y el período comparativo, no existen restricciones sobre la titularidad de los activos fijos de la empresa, ni compromisos contractuales significativos para su desarrollo o adquisición, y no se han pignorado como garantía para el cumplimiento de deudas.

Este rubro contiene el registro de los bienes adquiridos con recursos propios de la Fundación, algunos a través de financiación del sector bancario, de terceras personas y también bajo la modalidad de leasing con Bancolombia.

Los bienes registrados contablemente en la cuenta de activos fijos fueron adquiridos mediante recursos de donaciones y de ninguna manera con recursos de contratantes.

El valor residual de los activos fijos bienes inmuebles es del 20%; su depreciación está dada entre los 20 y 50 años; dependiendo de su ubicación geográfica y riesgos de estabilidad en la zona de construcción, según avalúos técnicos realizados por profesionales autorizados.

Los activos fijos equipo de oficina, muebles y enseres y maquinaria son depreciados a 10 años y nos les aplica el valor residual.

El equipo de cómputo y comunicación es depreciado a 3 años, tampoco les aplica el valor residual. Dentro del valor del equipo se incluye el valor las licencias de Windows, los accesorios para su operación y demás necesarios e indispensables para que opere en condiciones normales de uso.



La Fundación posee inmuebles en las regionales de Antioquia, Cundinamarca, Valle, Eje Cafetero y la Costa Caribe.

4.8. Activos biológicos (Equinos, cultivos y aves)

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
CULTIVOS	413,267	358,088
EQUINOS OPER. PROG. FUNDAC.	29,900	44,700
Aves	25,284	25,284
Depreciación Equinos	(17,720)	(28,254)
Total	\$ 450,730	\$ 399,817

El movimiento de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 es el siguiente:

Detalle	Equinos	Cultivos	Aves	Total
31/12/2024	\$ 16,446	\$ 358,088	\$ 25,284	\$ 399,817
Compras	0	0	0	0
Mejoras	0	55,179	0	55,179
Venta	(2,400)	0	0	(2,400)
Depreciación	(1,866)	0	0	(1,866)
31/12/2025	\$ 12,180	\$ 413,267	\$ 25,284	\$ 450,730

Contiene el registro contable de los equinos que son utilizados en las sedes, en el programa pilar de equino, como terapia para niños, niñas, jóvenes, adultos, familias y empleados. Fueron adquiridos mediante donación, su registro contable fue a valor de mercado. Su depreciación está dada de acuerdo con los años de vida del equino entre los 15 y 25 años.

También contiene los cultivos de café, aguacate y huertas, se realiza su respectivo registro contable correspondiente a la preparación y siembras.

4.9. Activos intangibles

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
LICENCIAS SOFTWARE	163,595	187,593
Total	\$ 163,595	\$ 187,593



El movimiento de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 es el siguiente:

Detalle	Licencias Software	Total
31/12/2024	\$ 187,593	\$ 187,593
Adquisiciones	5,351	5,351
Costo	\$ 192,944	\$ 192,944
Amortización acumulada	(29,348)	(29,348)
31/12/2025	\$ 163,596	\$ 163,596

Proveedor	Concepto	Fecha de inicio	Tiempo amortización	Saldo Inicial	Amortización	Valor Final
Soluciones Empresariales En La Nube S.A.S.	Licencias para el programa administrativo del área de nómina	feb-21	10 años	14,748	(7,261)	7,487
Estrategias Documentales S.A.S.	Licencias para usuarios de Work Manager	feb-21	10 años	12,758	(6,338)	6,420
Microsoft Azure	Licencias de Windows recibidas como donación por Microsoft	sep-21	10 años	225,686	(97,843)	127,843
Corporación Makaia Asesoría Internacional	Licencias de Windows adquiridas por la Fundación	sep-21	10 años	33,401	(17,531)	15,870
Siigo S.A.S	Licencia para documentos soporte electrónicos	oct-25	1 año	8,344	(2,370)	5,975
TOTALES				294,938	(131,343)	163,595

A la fecha no existen intangibles cuya titularidad se encuentre restringida, ni activos intangibles que sirvan como garantías de deudas.

4.10. Obligaciones financieras

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
PAGARES C.P.	648,754	808,106
LEASING BANCOLOMBIA POR PAG. A C.P	263,232	32,660
INTERESES POR PAGAR CRÉDITOS	0	36,047
TARJETAS DE CREDITO	17,442	1,954
Obligaciones financieras a corto plazo	929,428	878,767
PAGARES L.P.	753,595	1,775,764
CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FRO LEASING	791,171	1,124,659
Obligaciones financieras a largo plazo	1,544,766	2,900,423
Total	\$ 2,474,194	\$ 3,779,190



A la fecha, la fundación tiene los siguientes créditos:

Número Producto	Código Moneda	Capital	Saldo Capital	Código Tasa	Tasa	Plazo	Fecha Apertura	Fecha Vencimiento
20110299	MONEDA LEGAL	1,951,145,30 4.61	1,081,256,14 3.68	IBM	0.163630	43.0	2023/08/22	2027/03/22
20115115	MONEDA LEGAL	400,000,000. 00	183,155,106. 08	IBM	0.153000	25.0	2024/10/09	2026/11/09
20116388	MONEDA LEGAL	829,864,032. 00	137,937,840. 87	IBM	0.102810	12.0	2025/02/11	2026/02/11

La tarjeta de crédito es utilizada por la alta dirección, principalmente para gastos de viaje realizados en apoyo a la administración operativa de las regionales.

Esta cifra también contiene la porción corriente del Leasing por compra de los inmuebles ubicados en Bogotá, Pereira y Barranquilla

Operación	Canon	Vencimiento	Días en mora	Tipo de activo
<u>170161</u>	135/120	29/01/2026	0	INMUEBLES
<u>182015</u>	123/120	25/01/2026	0	INMUEBLES
<u>160894</u>	140/120	07/01/2026	0	INMUEBLES

4.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

IMPORTE POR PAGAR A PROVEEDORES	1,437,843	1,786,969
REINTEGROS POR PAGAR	341,028	275,520
IMPORTES POR PAGAR A PROVEE. NACIONALES	300	300
ANTICIPOS SOBRE CONTRATOS Y/O COVENIOS	827,908	283,457
Total	\$ 2,607,080	\$ 2,346,246

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar obedece a obligaciones ciertas que debe cumplir la entidad, como resultado de sucesos pasados donde se obtuvo beneficios económicos en el desarrollo de las operaciones de contratación con clientes.

Se registraron las operaciones bajo los criterios de reconocimiento, tales como los proveedores de alimentación (acopio), mantenimiento de inmuebles (construcciones), maquinaria y equipo, compra de material de dotación a empleados y usuarios, servicios públicos, artículos de dotación a sedes (hogares), otros costos y gastos. La cuenta de Anticipos incluye los valores entregados por



el ICBF al inicio de todos los contratos, es decir, el alistamiento. Valor que se debe reembolsar al finalizar los contratos después de descontar los valores del servicio del último mes del contrato.

4.12. Retenciones por pagar

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
RETENCION EN LA FUENTE	19,440	39,598
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	82	72
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	199	318
Total	\$ 19,720	\$ 39,988

Se evidencia que incrementa significativamente la retención en la fuente de un año a otro, esto se debe a que la norma cambia, y las bases para la retención han disminuido por ende la retención se aplica a más proveedores.

4.13. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
RETENCION EN LA FUENTE	19,440	39,598
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	82	72
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	199	318
Total	\$ 19,720	\$ 39,988

La Fundación cumple con la normatividad fiscal nacional y con algunos acuerdos territoriales. Los servicios misionales prestados por la Fundación se encuentran excluidos de IVA en la facturación. Otros servicios o la venta de algunos productos si tiene IVA, por eso se ha incrementado el valor de un año a otro. La presentación del IVA se hace bimestralmente.

Adicionalmente la Fundación ha cumplido hasta la fecha con los requisitos de solicitud de permanencia y actualización como Entidad sin Ánimo de Lucro.

4.14. Beneficios a los empleados

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,609,303	1,494,954
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	438,082	481,659
PARA OBLIGACIONES LABORALES	0	0
Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 2,047,384	\$ 1,976,613



BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0	0
Beneficios a los empleados a largo plazo	\$ 0	\$ 0
Total	\$ 2,047,384	\$ 1,976,613

Este rubro registra el saldo correspondiente a todas las prestaciones o desembolsos que otorga Fundación Hogares Claret a sus empleados, que presten sus servicios bajo contratos a término fijo e indefinido, que se vinculen a las actividades propias y complementarias del objeto social de Fundación Hogares Claret.

Fundación Hogares Claret, incorporara en sus estados financieros en el momento en que ocurra la transacción, el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados.

Dentro de los beneficios a empleados están incluidos los salarios, prestaciones sociales, ARL, seguridad social y aportes parafiscales en cumplimiento del código de trabajo, el régimen laboral, Ley 100 y la UGPP. La Fundación siempre ha cumplido con el pago oportuno e inherente al recurso humano, aportes a la seguridad social, parafiscales, pensiones, entre otros.

4.15. Ingresos recibidos para terceros

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
OTROS PASIVOS	0	14,736
DINERO RECIBIDO PARA USUARIOS	50	568
ANTIC Y SDOS A FAVOR CTES PARTIC (CARTERA)	228,648	10,006
Total	\$ 228,698	\$ 25,310

Contiene el dinero recibido de parte de los acudientes, estos deben ser reintegrados a los usuarios de Casa Claret con destinación a sus gastos personales.

Se registran también en este rubro los rendimientos financieros que se deben devolver al ICBF.

4.16. Otros pasivos financieros (Corriente)

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
PARTICULARES A CORTO PLAZO	65,000	55,000
CONSIGNACIONES SIN IDENTIFICAR	492	3,753
Total	\$ 65,492	\$ 58,753



4.17. Pasivos estimados y provisiones

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
Provisión demandas y litigios	1,445,544	1,722,011
Total	\$ 1,445,544	\$ 1,722,011

Este concepto incluye el valor de las pretensiones dentro de los procesos por demandas que actualmente tienen vigencia en juzgados, por sucesos inherentes a la prestación del servicio en los centros de atención de la Fundación. En el mes de Diciembre se llegó a un acuerdo con el ICBF por un proceso en el que la Fundación fue condenada a pagar la suma de \$479.842.151 más los intereses, pagos que se iniciaron en enero del 2025 y por esta razón ha disminuido del año 2024 al año 2025.

4.18. Otros pasivos (No Corriente)

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 se encuentra conformado por:

	31/12/2025	31/12/2024
PARTICULARES A LARGO PLAZO	1,266,443	840,000
Total	\$ 1,266,443	\$ 840,000

Actualmente tiene registrado préstamos recibidos de personas particulares a una tasa de interés del 1% mensual nominal, estos intereses se pagan mensualmente y la fundación se encuentra al día con todas sus acreencias.

4.19. Patrimonio

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 corresponde:

	31/12/2025	31/12/2024
El patrimonio incluye:		
Fondo social	8,804	8,804
Asignaciones transitorias	170,365	171,365
Déficits acumulados	0	(636,219)
Excedentes Acumulados	9,381,215	10,328,745
Superávit por valorización	6,066,013	6,066,013
Excedente (Déficit) del Ejercicio	(218,459)	(311,311)
Total patrimonio	\$ 15,407,938	\$ 15,627,397



El día 18 de marzo del 2021 mediante acta de la Asamblea General Ordinaria No. 46, se autorizó destinar los excedentes por valor de \$182,887 al proceso de creación de una IPS, de los cuales al se han ejecutado \$12,522 y al 31 de Diciembre de 2025 permanece un saldo de \$170,365. Mediante acta de la Asamblea General Ordinaria No. 53, la asamblea decidió cambiar por unanimidad la destinación de las asignaciones, que inicialmente se habían destinado a la constitución de una IPS y que aún no se han terminado de ejecutar y decidió que serán usada durante el año 2026 en las actividades meritorias, incluida la adquisición de nuevos activos de ser necesario. Se faculta a la Junta directiva para que revise el detalle de la utilización de las asignaciones durante el año 2026.

Al 31 de Diciembre de 2025 se realiza la compensación de pérdidas acumuladas con excedentes acumulados por transición a NIIF quedando un saldo de excedentes acumulados a Diciembre de 2025 de \$ 9,381,215.

4.20. *Ingresos de actividades ordinarias*

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 corresponde a:

	31/12/2025	31/12/2024
Ingresos por servicios sociales prestados	36,107,732	36,060,569
Ingresos por donaciones	1,057,939	1,662,511
Otros ingresos	474,632	406,670
Total	\$ 37,640,303	\$ 38,129,750

Compuesto principalmente por el valor facturado en la ejecución de los contratos de prestación de servicios sociales a la comunidad, dentro de los centros de atención (hogares) a nivel nacional.

La Fundación actúa como Operador del ICBF, también establece contratos con alcaldías y gobernaciones.

Dentro de las autogestiones de la Fundación se obtienen donaciones, otros ingresos corresponden a recuperación de costos a empleados que laboran en la fundación, incapacidades y proyectos de autogestiones internas como pilares de la Fundación.





Se observa dentro del grafico la alta concentración de los ingresos facturados por contratos con el ICBF.

4.21. Costo de servicios

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 corresponde a:

Costo de servicios	31/12/2025	31/12/2024
GASTOS DE PERSONAL	21,400,711	21,529,221
SERVICIOS	1,754,076	1,926,490
HONORARIOS PROFESIONALES	745,468	723,010
SEGUROS	302,098	405,497
DEPRECIACIONES	213,478	216,641
IMPUESTOS	273,339	124,114
ARRENDAMIENTOS	137,042	115,496
GASTOS DE VIAJE	1,487	3,450
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0	350
GASTOS LEGALES PROGRAMA	60	237
HONORARIOS SALUD OCUPAC Y SEG. EN EL TRAB.	24,226	0
IMPUESTOS RECONOCIBLES		
DE VEHICULOS	50	799
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	879,010	1,279,985
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	274,876	229,869
MAQUINARIA Y EQUIPO	184,189	165,965
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	29,757	63,645
INSTALACIONES ELECTRICAS	1,910	12,512
MUEBLES Y ENSERES	27,018	45,784
EQUIPO DE OFICINA	12,079	6,264
ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	0	2,899
ADECUACION E INSTALACION		
ARREGLOS ORNAMENTALES	8,960	10,385
INSUMOS MEDICAMENTOS PROYECTO AGROPECUARIO	5,997	4,114
CUIDOS Y ALIMENTOS	265	10,596
INSUMOS AGROQUIMICOS PROYECTO AGROPECUARIO	22,813	2,244
SEMILLAS Y PLANTULAS PROYECTO AGROPECUARIO	552	610
INSUMOS HERRAMIENTAS MENORES PROYECTO AGROPE	6,562	216
Costo de servicios		
ATENCION INTEGRAL A USUARIOS		
ALIMENTACION (ACOPIO)	5,856,999	6,394,611
DOTACION VESTUARIO Y CALZADO (USUARIOS)	941,217	1,157,211
DOTACION DE ASEO PERSONAL	307,967	300,902
EDUCACION Y FORMACION	317,328	279,975
SUBSIDIO TRANSPORTE A USUARIOS	189,209	173,034



MATERIAL LUDICO DEPORTIVO	42,884	113,438
ACTIVIDADES CULTURALES DEPORTIVAS Y RECREAT	81,372	128,919
CENTRO DE INTERES ARTES	615,169	199,206
MEDICINAS - INSUMOS BOTIQUIN	9,447	42,373
DOTACION MENAJE (REPOSICIÓN)	29,022	23,898
ACCIONES COMPL GEST RD Y/O ADM JUST	84,321	84,834
FLETES Y ACARREOS ALIMENTOS	18,400	19,200
ASISTENCIA MEDICA	4,490	21,648
ASISTENCIA ODONTOLOGICA	0	124
EXAMENES DE LABORATORIO	3,446	2,632
DOTACION OBSEQUIO DE CUMPLEAÑOS	65,900	0
DOTACION CELEBRACION DECEMBRINA	2,094	0

DIVERSOS

ELEMENTOS DE ASEO	377,906	386,529
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	302,617	322,060
DOTACION BASICA	479,043	304,782
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	29,681	31,030
PEAJES	12,176	11,396
DOTACION SEDES	10,344	5,413
CAFETERIA	6,803	4,120
PARQUEADEROS	48	138
UTILIZAC INSTAL AMBIENTES SANOS Y ADECUCUADOS	314	0

Total

\$	\$
36,094,220	36,892,167

Corresponde a los valores del costo incurrido por la Fundación bajo el principio de relación de causalidad a través de los contratos firmados con el ICBF, municipios, gobernaciones y otros clientes particulares.

En el concepto dotación de sedes se incluyen bienes muebles, implementos y artículos por cuantías inferiores a dos salarios mínimos legales vigentes. Algunos de ellos adquiridos con recursos del ICBF, atendiendo sus lineamientos como bienes necesarios e indispensables para la atención de los niños, niñas y adolescentes.

Dentro de los conceptos relacionados puede observarse que los principales costos corresponden al recurso humano, seguido por alimentación, servicios en general, dotación y mantenimiento. Gastos necesarios y esenciales para poder cumplir con la prestación del servicio de atención a niños y niñas.

4.22. Gastos de administración

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 corresponde a:

GASTOS DE ADMINISTRACION	31/12/2025	31/12/2024
GASTOS DE PERSONAL	500,873	186,011
SERVICIOS	92,377	76,238



HONORARIOS	87,507	65,844
SEGUROS	37,037	42,756
GASTOS LEGALES	13,107	10,702
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	368	5,120
IMPUESTOS	23,005	15,503
ARRENDAMIENTOS	0	273
<i>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</i>		
EQUIPO DE OFICINA	597	6,954
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	330	6,438
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	5,612	2,996
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	3,415	1,382
MAQUINARIA Y EQUIPO	0	630
<i>ADECUACION E INSTALACION</i>		
ARREGLOS ORNAMENTALES	0	9
DOTACION SEDES	30	80
ADECUACIONES LOCATIVAS	8,487	0
	0	0
<i>GASTOS DE VIAJE</i>		
PASAJES AEREOS	22,407	16,198
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	1,758	398
<i>DEPRECIACIONES</i>		
DEP. FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	24,941	44,184
DEP. EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	3,933	10,682
DEP. CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	5,467	5,467
DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	806	1,582
DEP. EQUIPO DE OFICINA	0	293
<i>AMORTIZACIONES</i>		
LICENCIAS SOFTWARE	29,348	33,376
<i>DIVERSOS</i>		
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	7,116	20,381
GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICA	11,854	9,139
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	1,885	4,601
PARQUEADEROS	1,486	4,043
LIBROS SUSCRIPCIONES Y PERIODICOS	263	416
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	413	380
PEAJES	414	143
COMISIONES	119	0
Total	\$ 884,955	\$ 572,219

Los conceptos del gasto se deben al apoyo administrativo regional y central, con el objetivo principal de garantizar la calidad de la prestación del servicio.



4.23. Otros ingresos

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 corresponde a:

	31/12/2025	31/12/2024
AJUSTE AL PESO	-52	9
INDEMNIZACIONES	124,817	6,540
UTILIDAD EN VENTAS DE PROPIEDAD	5,000	0
Total	\$ 129,764	\$ 6,550

Los conceptos de indemnizaciones corresponden a los pagos por concepto de siniestros ocurridos en los diferentes hogares durante el año 2025 y años anteriores y que luego de las respectivas investigaciones fueron reconocidos por la aseguradora.

4.24. Otros gastos

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 corresponde a:

	31/12/2025	31/12/2024
GRAVAMEN FINANCIERO 4 X 1000	175,007	166,161
COMISIONES	36,645	38,184
AUTOGESTIONES	10,264	24,176
GASTOS BANCARIOS	6,583	5,784
GASTOS EXTRAORDINARIOS		
IMPUESTOS ASUMIDOS	137	3,585
OTROS		
POLIZA DE VIDA GRUPO Y COLECTIVA	1,331	1,536
GASTOS DIVERSOS		
OTROS - GASTOS NO PROCEDENTES	7,137	1,954
APROXIMACION AL PESO	52	15
	\$ 268,334	\$ 246,282

Describe los gastos incurridos por servicios bancarios, los gastos diferentes a los necesarios para el giro ordinario de las actividades realizadas.

4.25. Ingresos financieros

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 corresponde a:

	31/12/2025	31/12/2024
INTERESES	11,512	18,649
DIFERENCIA EN CAMBIO	0	49
Total	\$ 11,512	\$ 18,698



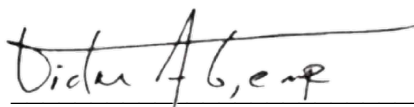
Corresponde principalmente a intereses por rendimiento financiero del dinero depositado en la Fiducuenta Bancolombia, los demás obedecen a operaciones menores.

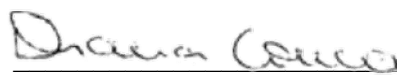
4.26. Costos financieros

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2025 y 2024 corresponde a:

	31/12/2025	31/12/2024
INTERESES CREDITOS	392,723	490,432
INTERESES LEASING	167,814	170,711
A TERCEROS	187,036	86,063
INTERESES DE SOBREGIRO	494	1,931
INTERESES MORATORIOS	4,461	6,503
Total	\$ 752,528	\$ 755,640

Contiene los intereses pagados a Bancolombia por concepto de préstamos bancarios y leasing por compra de inmuebles en Bogotá, Pereira y Barranquilla.


VICTOR ARMANDO GOMEZ
Representante Legal
C.C. 98.619.868
(Ver certificación adjunta)


DIANA PATRICIA CORREA RIOS
Contadora
Tarjeta Profesional 101208-T
(Ver certificación adjunta)


JUAN CARLOS RAMIREZ MOLINA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 67070-T
En representación de EASY JOBS S.A.S
T.R. 2514 de la J.C.D.C.
(Ver opinión adjunta)