

Medellín, marzo 2024



CORPORACION AMOR AL NIÑO -CARIÑO
CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD

Previamente verificamos las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2023, constatando que la información ha sido tomada fielmente de la contabilidad NIIF para Pymes.

Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación se han aplicado uniformemente, permitiendo comparabilidad con el año inmediatamente anterior y reflejar la situación financiera de la entidad.

Además certificamos que:

1. Los estados financieros incluyen todas las transacciones y cuentas requeridas acogidas a la normatividad internacional NIIF pymes.
2. Las transacciones y saldos reflejan la realidad de la entidad.
3. Los activos representan los derechos adquiridos y los pasivos representan las obligaciones a cargo de la entidad.
4. Los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados, por medio de la contabilidad, siempre buscando que la información sea lo más clara y acorde a la realidad.
5. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que registren ajuste o revelaciones en los estados financieros o en sus notas correspondientes.
6. En cumplimiento de la ley 603 de 2.000, declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.

JUAN CARLOS ALVAREZ
Representante legal

JULIO CESAR RAMIREZ
Contador Público



CORPORACION AMOR AL NIÑO -CARIÑO
REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
A diciembre 31 de 2023

1. MARCO INSTITUCIONAL

La Corporación de Amor al Niño **CARIÑO**, nace en septiembre de 1978, como objetivo social del XII Congreso Nacional de Pediatría realizado por la Sociedad de Pediatría de Medellín, siendo el presidente del Congreso el médico pediatra Jorge Loaiza Correa, fundador y nombrado como Presidente Honorario de la Corporación.

Con el propósito de contribuir al sano desarrollo del niño, se comenzó la tarea de construir la Policlínica Infantil CARIÑO del Hospital Universitario San Vicente de Paúl; realizada entre los años 1.978 a 1.987 y dotada la Unidad de Cuidados Intensivos entre 1.987 a 1.995.

Posteriormente la Corporación Cariño le da fuerza a sus planes de estudiar, planificar y proponer soluciones efectivas a las necesidades detectadas por las entidades que se preocupan por la niñez, considerando que el bienestar de ellos es responsabilidad del gobierno y de la comunidad, que los niños y niñas necesitan y reclaman protección, orientación espiritual, atención en salud, nutrición, educación e instrucción, sea cual fuera su raza, religión, posición económica y nacionalidad

Lo anterior, permitió definir la misión de la Corporación que trabajaría a favor de la niñez a través de estrategias educativas y promocionales que lleven al pleno ejercicio de sus derechos y responsabilidades para contribuir a una sociedad digna y respetuosa.

Para el cumplimiento de su misión, la Corporación se dedica a la construcción y ejecución de programas en pro de los derechos del niño a través de estrategias educativas que intervienen de forma directa a niños, adolescentes, docentes, directivos, familias y adultos, haciendo énfasis en la importancia del buen trato por medio de talleres, capacitaciones, sensibilizaciones y encuentros de formación.

Para la **Corporación de Amor al Niño CARIÑO**, las estrategias promocionales son acciones educativas y formativas acordes a los intereses misionales, que reconocen la importancia de los medios de comunicación, para llegar de manera directa a la sociedad.



2. POLITICAS NIIF PARA PYMES

La entidad aplica las normas contables NIIF para pymes, según la Ley 1314 de 2009 y sus normas reglamentarias.

Estados financieros con propósito de información general: Están dirigidos a dar información a un amplio espectro de usuarios, como ejemplo la asamblea general, la junta directiva, acreedores, sector financiero y público en general. El objetivo es mostrar la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, para la toma de decisiones.

Los estados financieros muestran los resultados que la administración, dando cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma, sin olvidar que somos una entidad sin ánimo de lucro y su objeto principal es la función social, lo que dificulta a veces cuantificar en un estado financiero, pero esto no implica que se convierta en un ente ineficiente económicamente, con ánimo de pérdida y que sea insostenible, porque no podría prestar su valioso aporte social que para nuestro caso tiene un enfoque hacia los niños.

POLÍTICAS CONTABLES PARA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN

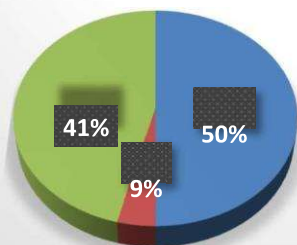
- **Presentación Razonable:** Los Estados Financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento esperado y los flujos de efectivo de la entidad.
- **Frecuencia de la información comparativa:** La entidad presentará un juego completo de Estados Financieros al menos anualmente.
- **Uniformidad en la Presentación:** La entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro.
- **Información Comparativa:** Se revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente.
- **Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos:** La entidad presentará por separado cada clase de partidas similares de importancia relativa.
- **Conjunto completo de estados financieros:** Un conjunto completo de estados financieros de la entidad incluirá todo lo siguiente: Estado de situación financiera; estado del resultado integral; estado de cambios en el patrimonio; estado de flujos de efectivo; notas a los estados financieros o Revelaciones.
- **Moneda Funcional (NIIF para pymes sección 30)** Es el peso colombiano, porque es la utilizada en el entorno económico principal en el que opera.
- **Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa. (NIIF pymes sección 32)**

La Corporación ha definido que sus EEFF deben estar listos para su aprobación antes de la asamblea general, estando disponibles para los asambleístas, la aprobación se hará cada año del período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre, previamente analizados, discutidos y pre aprobados por la junta directiva de la Corporación.



3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS -REVELACIONES

BALANCE A DICIEMBRE 2023



■ TOTAL ACTIVO
■ TOTAL PASIVO
■ TOTAL PATRIMONIO

POLITICAS PARA ACTIVOS

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

La Corporación presentará los *activos corrientes y no corrientes*, como clasificaciones separadas en su estado de situación financiera de acuerdo con los párrafos 2.17 de las NIIF para pymes.

REVELACION 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Se contabilizará como una inversión cuando cumpla las condiciones de equivalente al efectivo así:

Sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo; estén sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que la tasa de interés indexada al título no tenga una variación significativa; que tengan vencimiento próximo de 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

La Corporación revelará las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo que se encuentren restringidas.

CUENTA	2023	2022
Caja	3,603,974	-
Bancos	-	95,812
Cuentas de Ahorro	225,542,642	72,994,595
TOTAL	229,146,616	73,090,406

REVELACION 2. Instrumentos financieros de inversión (NIIF para pymes sección 11 y 12)

Para los instrumentos financieros su importe se contabiliza al Valor Razonable, que es el precio por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un Instrumento de patrimonio, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua, en una fecha determinada.

En el Estado de Situación Financiera se presentarán los instrumentos Financieros como activos



corrientes clasificados en Activos Financieros medidos al Valor Razonable. En caso que el vencimiento sea mayor a doce meses se clasificarán como activos no corrientes.

CUENTA	2023	2022
Acciones	480,493,517	478,216,907
Carteras Colectivas	120,823,015	267,661,463
TOTAL	601,316,532	745,878,370

Inversiones Argos	9,650,340
Creciendo con Cariño	450,000,000
Avinsas SAS	20,843,177
Total al costo de adquisición	480,493,517

REVELACION 3. Deudores

Para los instrumentos financieros deudores su importe se contabiliza al Valor Razonable.

En el Estado de Situación Financiera se presentarán los instrumentos Financieros como activos corrientes clasificados en Activos Financieros medidos al Valor Razonable. En caso que el vencimiento sea mayor a doce meses se clasificarán como activos no corrientes.

Comprende el valor de las deudas a favor de la entidad y a cargo de terceros.

CUENTA	2023	2022
Clientes	490,696,702	218,437,208
Ingresos por Facturar	-	31,694,475
Anticipos y Avances	111,225,822	99,066,000
Anticipo de Impuestos	12,368,506	6,657,614
TOTAL	614,291,030	355,855,297

La cuenta por cobrar clientes corresponde a facturación clientes (Municipio de Itagüí y Comfama) de diciembre que está pendiente por cobrar, con los plazos normales de facturación.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a un anticipo con arrendamientos y saldo por cobrar a la IPS Creciendo con Cariño por concepto de préstamo para apertura del nuevo consultorio.

REVELACION 4. Propiedad, planta y equipo. -Material inmovilizado (NIIF para pymes sección 16, 17 y 27)

El material inmovilizado está representado por la Propiedad, Planta y Equipo, propiedades de inversión y por sus correspondientes deterioros de valor y depreciaciones.

Los activos inmovilizados son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y que se esperan usar durante más de un período.



Depreciación: Se distribuirá el importe depreciable de un activo inmovilizado a lo largo de su vida útil, aplicando el método de línea recta para todos sus activos, revaluando cada ejercicio (a 31 de diciembre) la vida útil para cada uno y si existieren cambios, se replanteará la alícuota de depreciación. Los activos inmovilizados adquiridos con un precio inferior a los 50 UVT se deprecian totalmente en el momento de su adquisición.

Tipo de Activo Inmovilizado	Vida Útil	Valor Residual
 Edificio	De 20 a 100 años	Entre 0% y 30%
 Muebles y enseres	De 2 a 15 años	Entre 0% y 5%
 Cómputo	De 2 a 10 años	Entre 0% y 3%
 Vehículo	De 5 a 15 años	Entre 0% y 5%

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso y cesa cuando se da de baja en cuentas y no esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

La Corporación ha definido las siguientes vidas útiles y valores residuales:

En caso de que un activo inmovilizado requiera elementos, para mejorarlo o seguir funcionando, el costo de este o estos componentes serán incorporados a la contabilidad como mayor valor del activo si esta

mejora genera beneficios futuros a la Corporación, de lo contrario se llevará directamente como costo.

Si el componente que se adiciona al activo inmovilizado supera el 30% del valor total del activo en libros, serán mayor de este.

Deterioro: Se entiende por Deterioro cuando el importe recuperable es inferior al importe en libros y se debe contabilizar esta diferencia como una pérdida por deterioro que afecta el estado de resultados. Se diferencia a la depreciación porque esta es el desgaste del activo por el uso, mientras el deterioro es la pérdida del valor del activo en el mercado. Este análisis se hará en cada cierre de año (31 de diciembre), determinando si existen indicios del deterioro del valor de los activos. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

CUENTA	2023	2022
Equipo de Oficina	22,809,703	22,809,703
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	33,035,722	30,954,136
Depreciación Acumulada	(45,920,703)	(45,920,703)
TOTAL	9,924,722	7,843,136

ACTIVO DIFERIDO -Gastos pagados por anticipados seguros. A la fecha estaba pendiente por gastar la compra de un asegurado adquirido de responsabilidad civil administrativa por \$2.126.250, dicho valor coincidió en los 2 años un saldo igual, pero los 2 valores se amortizaron de similar manera, lo que genera esta coincidencia.



POLITICAS PARA LOS PASIVOS

Es la obligación presente de la Corporación, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento y para cancelarla, se espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos.

Su reconocimiento y medición serán por su costo amortizable o valor razonable. También serán registrados con base a la contabilidad de causación.

REVELACION 5. Instrumentos financieros por pagar. (NIIF para pymes sección 11 y 12)

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un pasivo financiero.

Los pasivos financieros se clasifican al valor razonable con cambios en el resultado, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La compañía determina la clasificación de los pasivos al momento de su reconocimiento inicial. Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el resultado.

Registra el monto del capital de las obligaciones contraídas por la Corporación, se descompone así:

CUENTA	2023	2022
Obligaciones Financieras	23,147,587	9,865
Proveedores de Servicios	48,202,206	4,606,894
TOTAL	71,349,793	4,616,759

REVELACION 6. PASIVOS FISCALES –Incluye impuesto a las ganancias (NIIF para pymes sección 29)

Son los impuestos por pagar equivalentes al valor causado pendiente de pago por concepto de impuesto de renta (impuesto a las ganancias), y demás impuestos a los que este obligada la entidad teniendo en cuenta que no es política de la corporación tener en mora los impuestos, y a la fecha está al día, dentro de las fechas con sus obligaciones fiscales.

CUENTA	2023	2022
Retención en la Fuente	2,536,000	2,276,660
Impuesto a las Ventas por Pagar	139,360,000	64,060,676
TOTAL	141,896,000	66,337,336

REVELACION 7. Beneficios a empleados (NIIF para pymes sección 28)

Se reconocerá el costo o gasto de todos los beneficios a los empleados, como resultado de servicios prestados a la Corporación durante el período sobre el que se informa.

En las obligaciones laborales están contabilizados los pasivos laborales por concepto de cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, entre otros.

En la Corporación Cariño se cancelan sus obligaciones laborales inmediatamente, se sabe que este dinero les corresponde a los empleados que son parte fundamental de la Corporación,



aunque puede existir, pero son los autorizados por ley, los cuales se reconocerán a su valor neto de realización, es decir lo que ciertamente cuesta pagar dichas obligaciones generadas por los beneficios que obtienen los empleados.

CUENTA	2023	2022
Prestaciones Sociales	26,733,672	29,902,103
Retenciones y Aportes de Nomina	13,823,000	10,872,100
TOTAL	141,896,000	66,337,336

CUENTAS DE RESULTADOS

REVELACION 8. OTROS COSTOS

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

CUENTA	2023	2022
Costo Subasta	29,966,155	38,678,816
Costo Bonos	5,134,095	5,101,300
Costo Celebración 45 años	34,227,414	-
Costo Mano de obra (no admón.)	387,544,798	293,706,595
Costos honorarios	925,549,913	640,973,868
Costos Impuestos	41,297,180	31,487,497
Costos Arrendamientos	5,270,149	-
Costos seguros	16,981,094	4,904,154
Costos servicios	315,037	9,368,592
Costos Mantenimiento y Reparaciones	13,572,945	-
Costos de viaje	21,648,364	7,154,145
Costos de papelería e Insumos	98,620,682	42,798,788
Costos de taxis y buses	25,609,207	15,812,195
Costos de restaurante	148,870,238	18,997,277
Costos Diversos	39,724,112	5,594,082
TOTAL	1,794,331,384	1,114,577,309

REVELACION 9. INGRESOS

Ingresos: Con respecto al detalle de los ingresos se relacionan a continuación según el concepto contable:

CUENTA	2023	2022
Donación destinación específica	49,545,300	219,842,231
Bonos	14,832,000	20,008,500
Subastas de Arte	71,901,000	85,168,282
Venta Manual urgencias pediátricas	1,996,000	5,195,000
Ingresos por Facturar	-	31,694,475
Desarrollo de Programas	2,154,561,876	1,127,095,003
TOTAL	2,292,836,176	1,489,003,491

CONVENIOS. En procura de desarrollar su objeto social la entidad realiza convenios con diferentes instituciones, en este caso el ICBF, este valor no es un ingreso para la entidad, ni su utilización es un egreso; son unos recursos, los cuales administramos a un tercero para el desarrollo de nuestro objeto social, pero con el fin de mostrar la capacidad operativa que



tiene la entidad lo reflejamos en el estado de resultados de manera informativa, este valor ascendió por el **año 2022 a \$474.640.443 y año 2023 a \$283.658.840**

Las personas o entidades principales de las cuales se recibieron ingresos fueron

Municipio de Itagüí	1.344.192.245	967.711.971
Comfama	727.324.689	71.019.997
Laboratorio Clínico Hematológico	-	66.000.000
Leones Futbol Club	53.250.000	58.640.000
Seguros Suramericana	30.000.000	26.500.000
Universidad de Antioquia	-	24.393.035
Fundación Sofia Pérez de Soto	-	17.225.000
Constructora Serranía	-	15.000.000
Fundación Cami	9.040.000	12.000.000
Industrias Haceb		9.526.592
Cosmo Education	7.000.000	-
Fundación Ideas	6.000.000	6.400.000

Otros ingresos de operación.

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos durante un período sobre el que se informa, que incrementan el valor del activo, o disminuyen las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, originados en el desarrollo del objeto social principal.

Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

CUENTA	2023	2022
Intereses	34,105,004	23,810,491
Dividendos y participaciones	97,125	194,250
Recuperaciones	912,593	27,146
TOTAL	35,114,722	24,031,887

REVELACION 10. Gastos operacionales

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Los gastos por servicios están discriminados por los siguientes conceptos:

CUENTA	2023	2022
Beneficios a empleados	305,364,878	275,964,903
Honorarios	25,520,000	25,049,912
Gastos fiscales (Impuestos)	158,851	172,022
Seguros	5,375,388	4,147,364
Servicios	7,398,080	4,735,214
Gastos Legales	1,138,616	835,000
Gastos de Viaje	2,615,098	934,553
Depreciaciones y amortizaciones	2,126,250	5,401,460
Otros	29,194,998	20,832,799
TOTAL	378,892,159	338,073,227

**REVELACION 11. Gastos diversos**

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Los gastos diversos están discriminados por los siguientes conceptos:

CUENTA	2023	2022
Gastos Representación y Relaciones P.	1,782,237	7,037,497
Aseo, Cafetería y restaurantes	11,263,884	5,541,442
Útiles y papelería	3,404,649	3,882,093
Taxis, buses y parqueaderos	2,119,578	1,557,581
Diversos	10,624,650	2,814,186
TOTAL	29,194,998	20,832,799

REVELACION 12. Gastos no operacionales

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio. Los gastos diversos están discriminados por los siguientes conceptos:

CUENTA	2023	2022
Gastos bancarios	3,960,863	2,463,810
Comisiones financieras	-	3,560,383
Intereses	1,008,584	536,078
Costos y gastos de periodos anteriores	-	380,000
Donaciones	-	2,716,592
Cuatro por Mil	9,890,850	8,599,784
TOTAL	14,860,297	18,256,647

REVELACION 13. Otros resultados integrales (ORI).

Partidas de ingresos y gastos que no se reconocen en el resultado operativo, por no ser de la operación. Partidas monetarias: Unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos que se van a recibir o pagar, mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias.

Cuenta	2023	2022
Deterioro de acciones	-	3,154,620
Valoración de acciones	2,276,610	-
Total	2,276,610	3,154,620



PATRIMONIO

REVELACION 14. Patrimonio

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos, si incluyen los aportes hechos por los fundadores, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones destinados por el máximo órgano social para el reinvertir el cumplir su objeto social. Ver estado de patrimonio

Fondo Social	630.000.000	Con el cual se constituyó la corporación
Superávit de Capital	311.914.774	Donaciones y constitución Creciendo con Cariño
Resultado del ejercicio	140.751.218	Excedentes del ejercicio
Resultado de Ejercicios Ant.	28.000.058	Cliente Comfama
Implementación 1era vez	92.336.635	Efecto teórico positivo de la conversión a NIIF

Los resultados de Ejercicios Anteriores se discriminan de los ingresos por facturar del año 2022 correspondiente a Comfama. El cliente (Comfama), por sus políticas internas, no permitió elaborar la factura antes de cerrar el año 2022, aunque ya se había ejecutado la prestación del servicio; por consiguiente, por efecto de norma NIIF, contable y administrativamente se muestra la revelación y se hace la aclaración, para mostrar la realidad económica del año 2022 y 2023

El resultado del que se puede disponer por el año 2023 es de \$168.751.276

JUAN CARLOS ALVAREZ
Representante Legal

JULIO CESAR RAMIREZ C.
Contador

HERNAN VANEGAS LONDOÑO
Revisor Fiscal

CORPORACION DE AMOR AL NIÑO CARIÑO
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO DICIEMBRE 2023-2022

		2023		2022	
INGRESOS OPERACIONALES	REV 9	2,292,836,176	100.00%	1,489,003,491	100.00%
Donacion destinacion especifica		49,545,300	2.16%	219,842,231	14.76%
Bonos		14,832,000	0.65%	20,008,500	1.34%
Subastas de Arte		71,901,000	3.14%	85,168,282	5.72%
Venta Manual urgencias pediaticas		1,996,000	0.09%	5,195,000	0.35%
Ingresos por Facturar		-	0.00%	31,694,475	2.13%
Desarrollo de Programas		2,154,561,876	93.97%	1,127,095,003	75.69%
Valor convenios realizados ICBF		283,658,640	12.37%	474,640,443	31.88%
Ejecucion de convenios ICBF		(283,658,640)	-12.37%	(474,640,443)	-31.88%
(-) COSTOS OPERACIONALES	REV 8	1,794,331,384	78.26%	1,114,577,309	74.85%
Costo Subasta		29,966,155	1.31%	38,678,816	2.60%
Costo Bonos		5,134,095	0.22%	5,101,300	0.34%
Otros costos		1,759,231,134	76.73%	1,070,797,193	71.91%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		498,504,792	21.74%	374,426,182	25.15%
(-) GASTOS OPERACIONALES	REV 10	378,892,159	16.53%	338,073,227	22.70%
Beneficios a empleados		305,364,878	13.32%	275,964,903	18.53%
Honorarios		25,520,000	1.11%	25,049,912	1.68%
Gastos fiscales (Impuestos)		158,851	0.01%	172,022	0.01%
Seguros		5,375,388	0.23%	4,147,364	0.28%
Servicios		7,398,080	0.32%	4,735,214	0.32%
Gastos Legales		1,138,616	0.05%	835,000	0.06%
Gastos de Viaje		2,615,098	0.11%	934,553	0.06%
Depreciaciones y amortizaciones		2,126,250	0.09%	5,401,460	0.36%
Otros	REV 11	29,194,998	1.27%	20,832,799	1.40%
UTILIDAD OPERACIONAL		119,612,633	5.22%	36,352,955	2.44%
(-) OTROS RESULTADOS INTEGRALES (REV 13	(2,276,610)	-0.10%	3,154,620	0.21%
Valorizacion de Acciones		(2,276,610)	-0.10%	3,154,620	0.21%
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	REV 9	35,114,722	1.53%	24,031,887	1.61%
Otros Ingresos		35,114,722	1.53%	24,031,887	1.61%
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	REV 12	14,860,297	0.65%	18,256,647	1.23%
Bancarios y otros		14,860,297	0.65%	18,256,647	1.23%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		142,143,668	6.20%	38,973,575	2.62%
(-) IMPUESTO DE RENTA		1,392,450	0.06%	159,822	0.01%
UTILIDAD NETA		140,751,218	6.14%	38,813,753	2.61%

JUAN CARLOS ALVAREZ V.
Representante Legal

JULIO CESAR RAMIREZ C.
Contador

HERNAN VANEGAS LONDOÑO
Revisor Fiscal

CORPORACION DE AMOR AL NIÑO CARIÑO
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE DE 2023-2022

ACTIVO		2023	2022
ACTIVO CORRIENTE		1,444,754,178	1,174,824,074
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	REV 1	229,146,616	73,090,406
Caja		3,603,974	-
Bancos		-	95,812
Cuentas de Ahorro		<u>225,542,642</u>	<u>72,994,595</u>
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	REV 2	601,316,532	745,878,370
Acciones		480,493,517	478,216,907
Carteras Colectivas		<u>120,823,015</u>	<u>267,661,463</u>
DEUDORES	REV 3	614,291,030	355,855,297
Clientes		490,696,702	218,437,208
Ingresos por Facturar		-	31,694,475
Anticipos y Avances		111,225,822	99,066,000
Anticipo de Impuestos		<u>12,368,506</u>	<u>6,657,614</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		12,050,972.00	9,969,386.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPC	REV 4	9,924,722	7,843,136
Equipo de Oficina		22,809,703	22,809,703
Equipo de Computo y Comunicaciones		33,035,722	30,954,136
Depreciacion Acumulada		<u>(45,920,703)</u>	<u>(45,920,703)</u>
ACTIVOS DIFERIDOS	REV 4	2,126,250	2,126,250
Seguros		<u>2,126,250</u>	<u>2,126,250</u>
TOTAL ACTIVO		<u>1,456,805,150</u>	<u>1,184,793,460</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		253,802,466	111,728,298
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	REV 5	23,147,587	9,865
Obligaciones Financieras		<u>23,147,587</u>	<u>9,865</u>
CUENTAS POR PAGAR	REV 5	48,202,206	4,606,894
Proveedores de Servicios		<u>48,202,206</u>	<u>4,606,894</u>
PASIVOS FISCALES	REV 6	141,896,000	66,337,336
Retencion en la Fuente		2,536,000	2,276,660
Impuesto a las Ventas por Pagar		<u>139,360,000</u>	<u>64,060,676</u>
BENEFICIOS A EMPLEADOS	REV 7	40,556,672	40,774,203
Prestaciones Sociales		26,733,672	29,902,103
Retenciones y Aportes de Nomina		<u>13,823,000</u>	<u>10,872,100</u>
TOTAL PASIVO		253,802,466	111,728,298
PATRIMONIO			
CAPITAL Y SUPERAVIT	REV 14	1,203,002,685	1,073,065,162
Fondo Social		630,000,000	630,000,000
Superavit		311,914,774	311,914,774
Reservas		-	-
Ingresos por Facturar		-	31,694,475
Excedentes del Ejercicio		140,751,218	7,119,278
Excedentes de Ejercicios Anteriores		28,000,058	-
Implementacion NIIF primera vez		<u>92,336,635</u>	<u>92,336,635</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1,456,805,150</u>	<u>1,184,793,460</u>


JUAN CARLOS ALVAREZ V.
Representante Legal


JULIO CESAR RAMIREZ C.
Contador


HERNAN VANEGAS LONDOÑO
Revisor Fiscal

CORPORACION DE AMOR AL NIÑO CARIÑO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
A DICIEMBRE 31 DEL 2023-2022

	AÑO 2023	AÑO 2022
Actividades de operación		
Excedente del Ejercicio	168,751,276	38,813,575
Depreciación del Periodo	-	-
Amortización del Periodo	2,126,250	5,401,460
Perdida de Cartera	-	-
Provision Impuesto de Renta	1,392,450	160,000
Efectivo generado en operación	172,269,976	44,375,035
Cambios en partidas operacionales		
Clientes	(303,953,969)	(99,458,667)
Otras Cuentas por Cobrar	13,823,761	(66,626,836)
Proveedores nacionales	43,595,312	(17,300,516)
Retención en la fuente	259,340	(2,817,418)
Retenciones y aportes de nómina	2,950,900	(877,200)
Obligaciones laborales	(3,168,431)	215,083
Impuestos por Pagar	73,906,874	7,292,187
Total Cambios en Partidas Operacionales	(172,586,212)	(179,573,367)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	(316,237)	(135,198,332)
Flujo de efectivo por actividades no operacionales		
Otros Activos	(2,126,250)	(4,252,500)
Inversiones	144,561,838	23,860,155
Total flujo de efectivo por actividades no operacionales	142,435,588	19,607,655
Flujo por actividades de inversión:		
En propiedades, planta y equipo	(2,081,586)	-
Ejecucion eventos academicos	(7,119,278)	(53,888,203)
Superavit x Valorizacion	-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	(9,200,864)	(53,888,203)
Actividades de financiación		
Obligaciones Financieras	23,137,722	(571,051)
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	23,137,722	(571,051)
Aumento (Disminución) en el efectivo	156,056,210	(170,049,930)
Comprobación:		
Caja	3,603,974	(500,000)
Bancos y Cuentas de Ahorro	152,452,236	(169,549,930)
TOTAL	156,056,210	(170,049,930)

JUAN CARLOS ALVAREZ V.
Representante Legal

JULIO CESAR RAMIREZ
Contador

HERNAN VANEGAS LONDOÑO
Revisor Fiscal

CORPORACION DE AMOR AL NIÑO CARIÑO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DEL 2023-2022

	Fondo Social	Superavit	Reservas	Implementacion NIF	Resultados Ejercicios Anter.	Excedentes del ejercicio
Saldos a diciembre 31 de 2021	630,000,000	11,914,774	-	92,336,635	-	53,888,203
Traslados Excedentes 2021			53,888,203			(53,888,203)
Superavit x Valorizacion		300,000,000				
Traslados						
Ejecucion Eventos Academicos			(53,888,203)			
Excedentes del ejercicio	-	-				7,119,278
Ingresos x facturar					31,694,475	
Saldos a 31 de Diciembre 2022	630,000,000	311,914,774	-	92,336,635	31,694,475	7,119,278

	Fondo Social	Superavit	Reservas	Implementacion NIF	Excedentes Ejercicios Anter.	Excedentes del ejercicio
Saldos a diciembre 31 de 2022	630,000,000	311,914,774	-	92,336,635	31,694,475	7,119,278
Traslados Excedentes 2022			7,119,278		28,000,058	(7,119,278)
Superavit x Valorizacion		-				
Traslados						
Ejecucion Eventos Academicos			(7,119,278)			
Excedentes del ejercicio	-	-				140,751,218
Ingresos x facturar					(31,694,475)	-
Saldos a 31 de Diciembre 2023	630,000,000	311,914,774	-	92,336,635	28,000,058	140,751,218

JUAN CARLOS ALVAREZ V.
Representante Legal

JULIO CESAR RAMIREZ
Contador

HERNAN VANEGAS LONDOÑO
Revisor Fiscal

5



Informe del revisor fiscal



5



DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL



Medellín, marzo de 2024

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
CORPORACION AMOR AL NIÑO -CARIÑO**

Ciudad.

He examinado los 5 Estados Financieros de la CORPORACION AMOR AL NIÑO -CARIÑO, al 31 de diciembre de 2023 que son: el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y sus Revelaciones o notas de los mismos, además de adicionar unos estados financieros consolidados con la IPS Creciendo con cariño, de la cual es dueña en un 100%.

La gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de la **CORPORACION AMOR AL NIÑO -CARIÑO**, con el acompañamiento del área contable, cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Colombia NIIF para pymes, en el marco de las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, y enmarcadas en el manual de políticas contables creadas por la corporación. Teniendo en cuenta lo anterior, me permito decir que estos estados financieros están libres de fraude o error que pueda afectar la información contenida en ellos y presentan razonablemente la información financiera del periodo, la cual fue auditada por mí.

5



He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con la Ley 43 de 1990 y los principios de auditoría generalmente aceptados. Aunque en general algunos principios de las NIAs (Normas Internacionales de Auditoría) podrían haberse aplicado a la entidad, los topes no lo obligan (*grupo 2 que tengan más de 30.000 smlv de activos, o más de 200 trabajadores*) y por tal motivo esta revisoría no está bajo estos parámetros.

He realizado un acompañamiento a lo largo del año, especialmente al área financiera y tributaria, siempre con total independencia y ética profesional. He analizado la información contable y las declaraciones de impuestos, haciendo pruebas selectivas de las operaciones del ejercicio y confrontando dicha información con los respectivos documentos soporte, con especial detenimiento en las declaraciones fiscales. Toda la información se obtuvo oportunamente.

Puedo decir con tranquilidad que los Estados Financieros fueron fielmente tomados de la contabilidad y en mi opinión, presentan razonablemente la situación financiera de la CORPORACIÓN AMOR AL NIÑO CARIÑO al 31 de diciembre de 2023, sin que exista de mi parte ninguna salvedad al respecto. Es una **opinión limpia y sin salvedades**.



5

En el aspecto financiero, en el año 2023 se generaron mayores ingresos operacionales que el año anterior, pasando de \$1.489.003.491 (2022) a \$2.292.836.176 (2023), sin contar los convenios ejecutados que no se llevan como ingresos, aunque se ven reflejados de manera informativa en el estado de resultados, que para este año analizado fueron por \$283.658.640. Todo lo anterior se ve reflejado en unos excedentes netos de \$140.751.218, confirmando el gran compromiso que la entidad tiene con los niños y niñas del país. En general, la entidad continúa siendo sólida financieramente, ejecutando su objeto social. Con estos resultados positivos, se garantiza la continuidad de la entidad, generándose la hipótesis del negocio en marcha.

Dentro de mi revisión puedo dar fe de que se cumplieron con todos los Requerimientos Legales y Reglamentarios, tales como:

a) La corporación es una entidad sin ánimo de lucro, que lleva su contabilidad conforme a las normas legales, acogándose a las directrices de las normas internacionales de contabilidad NIIF para PYMES y a la técnica contable. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de socios y/o Junta Directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan, conservan y custodian debidamente.

b) El Informe de Gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros y los actos de los administradores de la sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de Asamblea de socios y/o Junta Directiva.

c) La entidad ha efectuado la liquidación y pago al Sistema de Seguridad Social Integral, así como las demás obligaciones laborales, estando a paz y salvo por estos conceptos con sus empleados. Además, hace un seguimiento para que estas condiciones de protección social se cumplan con sus proveedores, acogándose a toda la normatividad vigente en la materia.



5



d) La entidad utiliza software debidamente licenciado, respeta los derechos de autor, la confidencialidad en los contratos, el know-how y good will, o cualquier otra expresión que permita proteger la propiedad intelectual.

e) Son adecuadas las medidas de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la compañía.

f) La corporación presenta una sólida situación financiera y un sistema efectivo de control financiero interno. Su capacidad financiera muestra una solidez que permite establecer todas las condiciones del negocio en marcha, garantizando la continuidad de la institución en el tiempo.

Por último, en el desempeño de mi cargo como revisor fiscal, también:

- He verificado la preparación y presentación adecuada y oportuna de los impuestos nacionales y distritales a cargo de la Entidad, declaración de Renta y Complementarios, declaraciones de Retención en la Fuente e IVA, declaraciones de Industria y Comercio en los diferentes municipios, etc. Verificando que se esté paz y salvo o en su defecto que existe el reconocimiento de la deuda y se pague en los tiempos establecidos.



5



- He examinado y verificado que los Estados Financieros e Información para Entidades de contratación, Control y Vigilancia, fueron tomados fielmente de los libros en los diferentes cortes mensuales, trimestrales, semestrales y anuales, los cuales fueron transmitidos y presentados oportunamente.
- He realizado las certificaciones necesarias y requeridas para dar cumplimiento y tranquilidad a los terceros que las necesiten.
- La corporación es una entidad sin ánimo de lucro que cada año se acoge al régimen tributario especial (ESAL), obteniendo todos los beneficios que este conlleva, y se lleva un estricto seguimiento para el cumplimiento de las condiciones y obligaciones que implica esta categoría.

Confirmando lo que digo cada año, en el sector de las entidades sin ánimo de lucro, la **CORPORACION AMOR AL NIÑO -CARIÑO**, es un ejemplo al buen manejo financiero, demostrando que se puede cumplir con una labor social, generando recursos que permiten fortalecerse en el proceso, y que en última instancia son para reinvertir en su actividad meritoria.

Atentamente,

Handwritten signature of Hernán Darío Vanegas Londoño.

HERNÁN DARÍO VANEGAS LONDOÑO

Revisor fiscal
TP 60298-T

