

**ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE  
2021**

**CASA DE LA MADRE Y  
EL NIÑO**

## Contenido

|         |   |    |
|---------|---|----|
| 1.      | Estados Financieros .....   | 4  |
| 1.1     | Estado de Situación Financiera.....                                       | 4  |
| 1.2     | Estado de Resultados.....   | 5  |
| 1.3     | Estado de Cambios en el Patrimonio .....                                  | 6  |
| 1.4     | Estado de Flujo de Efectivo.....  | 7  |
| 2       | Información general .....   | 8  |
| 3       | Normas Contables Aplicables .....   | 8  |
| 3.1     | Bases de medición .....   | 8  |
| 3.2     | Hipótesis de negocio en marcha .....                                      | 9  |
| 3.3     | Moneda funcional y moneda de presentación .....                           | 9  |
| 3.4     | Transacciones y saldos en Moneda Extranjera.....                          | 9  |
| 3.5     | Uso de estimaciones y juicios .....                                       | 9  |
| 3.6     | Importancia relativa y materialidad.....                                  | 9  |
| 3.7     | Efectivo.....   | 9  |
| 3.8     | Instrumentos financieros .....  | 10 |
| 3.8.1   | Instrumentos financieros básicos.....                                     | 10 |
| 3.8.2   | Reconocimiento inicial y posterior de activos y pasivos financieros ..... | 10 |
| 3.8.3   | Otros instrumentos financieros.....                                       | 11 |
| 3.8.4   | Medición posterior .....  | 11 |
| 3.8.5   | Baja de activos financieros .....   | 11 |
| 3.8.5.1 | Baja de activos financieros .....   | 11 |
| 3.9     | Inventarios .....   | 12 |
| 3.10    | Deterioro del valor de los activos.....                                   | 12 |
| 3.11    | Otros activos no financieros.....   | 12 |
| 3.12    | Intangibles .....   | 12 |
| 3.13    | Propiedades y equipos .....   | 13 |
| 3.14    | Beneficios a los empleados .....  | 14 |
| 3.15    | Otros Pasivos no financieros .....  | 14 |
| 3.16    | Reconocimiento de ingresos .....  | 14 |
| 3.17    | Provisiones .....   | 15 |
| 3.18    | Pasivos contingentes .....  | 16 |
| 3.19    | Activos contingentes .....  | 16 |
| 3.20    | Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos.....           | 16 |
| 3.20.1  | Estimaciones y supuestos contables significativos.....                    | 17 |
| 3.20.2  | Deterioro del valor de propiedades y equipos y activos intangibles.....   | 17 |

|      |  |    |
|------|--|----|
| 3.21 | Nota de impuestos.....                               | 17 |
| 4    | Notas de Carácter Específico .....                   | 18 |
| 4.1  | Efectivo.....  | 18 |
| 4.2  | Inversiones Financieras.....                         | 18 |
| 4.3  | Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar ..... | 19 |
| 4.4  | Inventarios .....                                    | 19 |
| 4.5  | Propiedades y equipos .....                          | 20 |
| 4.6  | Cuentas Por Pagar Comerciales.....                   | 21 |
| 4.7  | Impuestos corrientes por pagar.....                  | 21 |
| 4.8  | Beneficios a empleados .....                         | 22 |
| 4.9  | Otros pasivos no financieros .....                   | 22 |
| 4.10 | Beneficios acumulados.....                           | 22 |
| 4.11 | Ingresos de actividades ordinarias .....             | 23 |
| 4.12 | Costo y gastos administrativos.....                  | 24 |
| 4.13 | Ingresos financieros .....                           | 25 |
| 4.14 | Otros ingresos.....                                  | 25 |
| 4.15 | Gastos financieros.....                              | 25 |

## 1. Estados Financieros

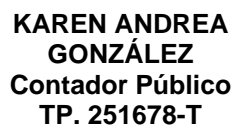
### 1.1 Estado de Situación Financiera

|  | Al 31 de diciembre de    |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|
|  | 2021                     | 2020                     |
| <b>Activos</b>                                 |                          |                          |
| <b>Activos corrientes</b>                      |                          |                          |
| Efectivo                                       | 1.593.584.403            | 364.408.788              |
| Inversiones Financieras                        | 7.006.364.579            | 7.001.420.672            |
| Cuentas Comerciales y otras Cuentas por cobrar | 123.299.142              | 716.746.764              |
| Inventarios                                    | 20.038.073               | 20.038.073               |
| <b>Total activos corrientes</b>                | <b>8.743.286.197</b>     | <b>8.102.614.297</b>     |
| <b>Activos no corrientes</b>                   |                          |                          |
| Propiedades y equipos                          | 6.281.074.512            | 5.797.353.245            |
| Intangibles                                    | -                        | -                        |
| <b>Total activos no corrientes</b>             | <b>6.281.074.512</b>     | <b>5.797.353.245</b>     |
| <b>Total activos</b>                           | <b>15.024.360.709</b>    | <b>13.899.967.542</b>    |
| <b>Pasivos</b>                                 |                          |                          |
| <b>Pasivos corrientes</b>                      |                          |                          |
| Cuentas por pagar comerciales                  | 56.713.482               | 171.890.794              |
| Impuestos Corrientes por Pagar                 | 73.115.000               | 73.183.000               |
| Beneficios a empleados                         | 197.405.042              | 178.082.055              |
| Otros pasivos no financieros                   | 52.140.228               | 31.508.093               |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                | <b>379.373.753</b>       | <b>454.663.942</b>       |
| <b>Total pasivos</b>                           | <b>379.373.753</b>       | <b>454.663.942</b>       |
| <b>Patrimonio</b>                              |                          |                          |
| Fondo Social                                   | 417.836.292              | 417.836.292              |
| Resultados Acumulados                          | 6.855.355.409            | 5.241.531.463            |
| Resultados del Ejercicio                       | 1.199.683.357            | 1.613.823.947            |
| Ajuste por convergencia                        | 6.172.111.898            | 6.172.111.898            |
| <b>Total patrimonio</b>                        | <b>14.644.986.956</b>    | <b>13.445.303.600</b>    |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b>               | <b>\$ 15.024.360.709</b> | <b>\$ 13.899.967.542</b> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



**BÁRBARA ESCOBAR DE VARGAS**  
Representante Legal



Ver certificación Adjunta



**CARLOS ANDRÉS ALVAREZ**  
Revisor Fiscal  
TP. 122425-T  
Miembro de A&A Consultores  
S.A.S

Ver dictamen adjunto

## 1.2 Estado de Resultados

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

|   | 2021                    | 2020                    |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>Operaciones continuadas</b>            |                         |                         |
| Ingresos de actividades ordinarias        | 9.392.845.052           | 7.030.545.759           |
| Costos y gastos de administración         | 8.149.089.280           | 5.841.545.476           |
| <b>Beneficios operacionales</b>           | <b>1.243.755.772</b>    | <b>1.189.000.283</b>    |
| <br>                                      |                         |                         |
| Ingresos financieros                      | 132.573.291             | 448.550.765             |
| Otros ingresos                            | 71.723.075              | 160.997.545             |
| Gastos financieros                        | 228.368.781             | 160.724.646             |
| <b>Ingresos y gastos no operacionales</b> | <b>(24.072.415)</b>     | <b>448.823.664</b>      |
| <br>                                      |                         |                         |
| <b>Beneficios, antes de impuesto</b>      | <b>1.219.683.357</b>    | <b>1.637.823.947</b>    |
| <br>                                      |                         |                         |
| Impuesto a las ganancias                  | 20.000.000              | 24.000.000              |
| <b>Resultado del año</b>                  | <b>\$ 1.199.683.357</b> | <b>\$ 1.613.823.947</b> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



**BÁRBARA ESCOBAR DE  
VARGAS**  
Representante Legal



**KAREN ANDREA  
GONZÁLEZ**  
Contador Público  
TP. 251678-T

Ver certificación Adjunta



**CARLOS ANDRÉS ALVAREZ**  
  
Revisor Fiscal  
TP. 122425-T  
Miembro de A&A Consultores  
S.A.S  
Ver dictamen adjunto

### 1.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

| CONCEPTO                        | FONDO SOCIAL | RESULTADOS DEL EJERCICIO | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | SUPERAVIT POR VALORIZACION | AJUSTE POR CONVERGENCIA | TOTAL PATRIMONIO |
|---------------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|
| Saldo a 31 de diciembre de 2019 | 417.836.292  | 992.480.088              | 4.249.051.377                       | 997.370.707                | 5.174.741.191           | 11.831.479.655   |
| Aplicación de excedentes        | -            | (992.480.088)            | 992.480.088                         | -                          | -                       | -                |
| Excedente del año               | -            | 1.613.823.947            | -                                   | -                          | -                       | 1.613.823.947    |
| Saldo a 31 de diciembre de 2020 | 417.836.292  | 1.637.830.945            | 5.241.531.465                       | 997.370.707                | 5.174.741.191           | 13.445.303.599   |
| Aplicación de excedentes        | -            | (1.613.823.947)          | 1.613.823.947                       | -                          | -                       | -                |
| Aplicación de excedentes        | -            | 1.199.683.357            | -                                   | -                          | -                       | 1.199.683.357    |
| Saldo a 31 de diciembre de 2021 | 417.836.292  | 1.199.683.357            | 6.855.355.409                       | 997.370.707                | 5.174.741.191           | 14.644.986.956   |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



**BÁRBARA ESCOBAR DE VARGAS**  
Representante Legal



**KAREN ANDREA GONZÁLEZ**  
Contador Público  
TP. 251678-T

Ver certificación Adjunta



**CARLOS ANDRÉS ALVAREZ**  
Revisor Fiscal  
TP. 122425-T  
Miembro de A&A Consultores  
S.A.S

Ver dictamen adjunto

#### 1.4 Estado de Flujo de Efectivo

|   | Año terminado el           |                       |
|---|----------------------------|-----------------------|
|   | 31 de diciembre de<br>2021 | 2020                  |
| <b>Efectivo neto previsto por actividades de operación</b>              |                            |                       |
| Ganancia del período  | 1.199.683.357              | 1.637.823.947         |
| <b>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo</b> |                            |                       |
| Depreciación de propiedades y equipos                                   | 177.803.876                | 113.186.945           |
| Amortización de activos intangibles                                     | 360.000                    | 1.813.401             |
| <b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>                        |                            |                       |
| Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar                          | 593.447.622                | (336.299.762)         |
| Proveedores   | (115.177.312)              | (85.529.250)          |
| Impuestos corrientes por pagar  | (68.000)                   | (32.524.959)          |
| Beneficios a empleados  | 19.322.987                 | 15.948.509            |
| Otros pasivos no financieros  | 20.632.135                 | (6.512.991)           |
| <b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>              | <b>1.896.004.666</b>       | <b>1.307.905.840</b>  |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de Inversión:</b>                 |                            |                       |
| Inversiones en instrumentos financieros                                 | (4.943.907)                | (920.019.433)         |
| Compras de propiedades, planta y equipo                                 | (661.525.143)              | (275.669.803)         |
| Compras de intangibles  | (360.000)                  | -                     |
| <b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>                  | <b>(666.829.050)</b>       | <b>-1.195.689.236</b> |
| <b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>           | <b>1.229.175.616</b>       | <b>112.216.604</b>    |
| Efectivo al principio del año   | 364.408.788                | 252.192.184           |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>             | <b>1.593.584.404</b>       | <b>364.408.788</b>    |



**BÁRBARA ESCOBAR DE VARGAS**  
Representante Legal



**KAREN ANDREA GONZÁLEZ**  
Contador Público  
TP. 251678-T



**CARLOS ANDRÉS ALVAREZ**  
Revisor Fiscal  
TP. 122425-T  
Miembro de A&A Consultores  
S.A.S

Ver certificación Adjunta

Ver dictamen adjunto

**CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA**  
**LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

## **2 Información general**

La CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO se constituyó como entidad sin ánimo de lucro el 27 de Noviembre de 1942, de acuerdo a la Resolución Ejecutiva No. 107 del Ministerio de Justicia.

Sus objetivos son:

a) Acoger, proteger, y cuidar física, intelectual, emocional y moralmente a los niños entregados por sus padres para ser dados en adopción o aquellos niños declarados por parte del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar en situación de abandono y encontrarles un hogar donde puedan desarrollarse integralmente y les sean garantizados los derechos consagrados en la Constitución Política Colombiana y en la Declaración Universal de los Derechos del Niño.

b) Brindar atención integral a la mujer durante su gestación, preparándola para el nacimiento y cuidado de su hijo e instruyéndola sobre sus deberes y derechos, así como alojamiento y atención gineco-obstétrica requeridos durante su permanencia en la fundación.

c) Capacitar a la mujer gestante en un oficio para que pueda disponer de recursos al retirarse de la entidad.

d) La Fundación podrá prestar servicios de salud integrada a sectores externos de la comunidad

Mediante escritura número 3419 de 2 de junio de 2018 se realizó una transferencia de bienes inmuebles por vía de fusión entre CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO y Fundación Esperanza y Vida Bogotá, convenida en el Acta No. 24 de fecha 23 de marzo de 2018 de la reunión de Junta Directiva.

## **3 Normas Contables Aplicables**

La CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NCIF para PYMES), 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, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

Resumen de políticas contables

### **3.1 Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre el modelo de costo histórico a excepción de las inversiones.



### **3.2 Hipótesis de negocio en marcha**

Los presentes estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha. La entidad no tiene ninguna expectativa de cesar sus operaciones y no existe ningún evento o situación que haga presumir algo diferente.

### **3.3 Moneda funcional y moneda de presentación**

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO, las partidas incluidas en los estados financieros de esa entidad se miden utilizando esa moneda funcional.

Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros individuales o separados, los cuales deben ser presentados en pesos colombianos.

### **3.4 Transacciones y saldos en Moneda Extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha de las transacciones originales.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a la tasa de cambio vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

### **3.5 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros, de conformidad con las Normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

### **3.6 Importancia relativa y materialidad**

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

La entidad presenta por separado las partidas de naturaleza o función distinta, excepto en los casos en que no tienen importancia relativa.

La materialidad e importancia relativa dependen de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

### **3.7 Efectivo**

El efectivo se considera como el dinero mantenido en caja y depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo comprenden inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Dentro de esta categoría la entidad clasifica la caja, las cuentas de ahorro y las cuentas corrientes.

Los importes considerados como efectivo se presentan por el importe nominal o costo histórico y no se requiere ninguna medición adicional.

Al finalizar cada uno de los periodos la CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO refleja en su efectivo los recursos reales con los cuales cuenta la entidad, los cheques girados, pero no cobrados no tienen efecto en el efectivo ya que no representan realmente una salida de dinero.

### **3.8 Instrumentos financieros**

CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO ha aplicado como política contable las secciones 11 y 12 de las NIIF para las PYMES.

#### **3.8.1 Instrumentos financieros básicos**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

#### **3.8.2 Reconocimiento inicial y posterior de activos y pasivos financieros**

La entidad reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Todos los activos financieros o pasivos financieros se reconocen inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero, tanto en el reconocimiento inicial como posterior, al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Después del reconocimiento inicial los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingresos o gastos financieros.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Los compromisos para recibir un préstamo se miden al costo (que en ocasiones es cero) menos el deterioro del valor.

Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:

- (i) Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.
- (ii) Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Todos los instrumentos financieros deben evaluarse el deterioro del valor o la incobrabilidad, excepto por las acciones que se miden a valor razonable.

### **3.8.3 Otros instrumentos financieros**

Cuando se reconoce inicialmente un activo financiero o pasivo financiero, la entidad lo mide por su valor razonable, que es normalmente el precio de transacción.

### **3.8.4 Medición posterior**

Después del reconocimiento inicial, todos los otros instrumentos financieros se miden al valor razonable y se reconoce los cambios en el valor razonable en el resultado, excepto en el caso de: los instrumentos de patrimonio sin cotización pública y cuyo valor razonable no pueda medirse de otra forma con fiabilidad, y los contratos vinculados con estos instrumentos que, en el caso de ejercitarse, darán lugar a la entrega de estos instrumentos, los cuales deberán medirse al costo menos deterioro del valor.

### **3.8.5 Baja de activos financieros**

Un activo financiero se da de baja cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o se transfieran sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

En este caso, la entidad: (i) dará de baja en cuentas el activo, y (ii) reconocerá por separado los derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia. El importe en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia. Los derechos y obligaciones de nueva creación deberán medirse al valor razonable en esa fecha. Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas de acuerdo con este párrafo deberá ser reconocido en resultados en el periodo de la transferencia.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se haya transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Fundación.

En este último caso, CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO también reconocerá el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se medirán de manera que reflejen los derechos y obligaciones que la Fundación haya retenido.

#### **3.8.5.1 Baja de activos financieros**

Solo se dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Si se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes, estas se contabilizarán como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo. Similarmente, si se trata de una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte del mismo. Se reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

### **3.9 Inventarios**

La CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO valúa sus inventarios al costo, o al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, el que resulte menor.

Se reconocerá un elemento de inventario si cumple cualquiera de las siguientes condiciones:

- ✓ Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- ✓ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso.

Al final del período sobre el que se informa, La CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO ha evaluado si sus inventarios se encuentran deteriorados. En caso de identificar deterioro, CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO ha medido el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y ha reconocido inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

### **3.10 Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipos y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **3.11 Otros activos no financieros**

CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO clasifica como otros activos no financieros, aquellas partidas que no cumple el requisito para ser clasificadas como activos financieros o no están definidas dentro del alcance de otras secciones que traten sobre los activos.

Dentro de esta categoría de activos, la entidad clasifica los gastos pagados por anticipado.

### **3.12 Intangibles**

La medición inicial de los activos intangibles adquiridos se hace al costo en el momento del reconocimiento inicial; forman parte del valor inicial, todos los gastos relacionados con la adquisición del intangible, tales como honorarios, gastos legales y cualquier otro costo identificable directamente con su adquisición, excepto el costo de financiamiento.

El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocio, es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son

registrados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Posterior al reconocimiento inicial los activos intangibles se medirán al costo menos las amortizaciones acumuladas, menos los deterioro de valor, si existieren.

Si se elige valorar un intangible adquirido previamente, deberá verificarse que en efecto existe un mercado activo que determine un precio de venta base para el cálculo del Valor Razonable, hacer un cambio a esta política contable y amortizar dicho avalúo afectando las utilidades del periodo. Estos gastos no serán deducibles fiscalmente si las normas tributarias no los aceptan, considerando que este Manual no se refiere al reporte de información fiscal, sino para el reporte de estados financieros de propósito general.

Para efecto de la amortización se deberán aplicar los siguientes criterios:

1. Los activos intangibles se amortizarán linealmente durante la vida útil técnicamente estimada.
2. El período de amortización no debe exceder el plazo en que se esperan los beneficios, el cual está generalmente dado por el período estimado de uso o por el tiempo de duración del contrato suscrito con el otorgante de la licencia, franquicia o similar.
3. El monto amortizable es el costo inicial, menos su deterioro acumulado de valor.
4. No se considerará valor residual para la amortización de los intangibles.
5. La amortización debe comenzar cuando el activo está disponible para ser usado y se debe amortizar por toda la vida útil estimada, incluso si el activo no se está utilizando o está ocioso.

**Vidas útiles.** Todos los activos intangibles deberán tener una vida útil definida. La vida útil será definida en cada caso, según el activo intangible que se adquiera.

- Software adquirido a terceros: Se definirá una vida útil en función de los contratos de licencias respectivos o del uso estimado. Si no define una vida útil, se amortizarán en un período máximo de 3 años
- Actualizaciones de software: Las actualizaciones se amortizan en el tiempo estimado de uso de cada actualización como un componente separado, como se explica en el apartado "sustitución de partes" de esta política contable.
- Licencias de uso y otros derechos adquiridos a terceros: La vida útil que se defina en el momento de su reconocimiento.

### **3.13 Propiedades y equipos**

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles que se mantienen para uso de la entidad en el suministro de bienes y servicios, o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

Dentro de sus políticas contables, la entidad tiene contemplado presentar las partidas de propiedades y equipos por su costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor cuando existen.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esta clase de activos. El costo no incluye los costos por préstamos incurridos durante la etapa de construcción del elemento, aunque estos requieran de un tiempo sustancial para su puesta en operación. La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso y están en las condiciones deseadas por la gerencia.

La depreciación de los activos ubicados en las áreas administrativas se calcula por el método de línea recta (Método en función del tiempo)

La depreciación se carga en el estado de resultados, de acuerdo con lo siguiente:

| <b>Clase De Activo</b>         | <b>Método</b> | <b>Vida útil en años</b> |
|--------------------------------|---------------|--------------------------|
| Terrenos                       | N/A           | N/A                      |
| Construcciones y edificaciones | Lineal        | 57 años                  |
| Equipo de oficina              | Lineal        | 10 años                  |
| Muebles y enseres              | Lineal        | 10 años                  |
| Equipo de computo              | Lineal        | 5 años                   |
| Equipo de comunicación         | Lineal        | 5 años                   |

Los activos que fueron revaluados en el periodo de transición a las NIIF para las PYMES, tienen una vida útil remanente determinada de acuerdo al avalúo, en cuyo caso para el cálculo de la depreciación no se tiene en cuenta la vida útil indicada en la tabla anterior sino que se aplica la vida útil establecida en el documento que la soporta.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO determina si un elemento o grupo de elementos de propiedades y equipos han visto deteriorado su valor económico y en tal caso, reconoce y mide la pérdida por deterioro del valor.

El deterioro de valor de un activo se establece 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.

CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO da de baja en cuentas las partidas de propiedades y equipos en la disposición o venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su utilización, disposición o venta.

### **3.14 Beneficios a los empleados**

Los beneficios a empleados comprenden los pagos efectuados como: sueldos, horas extras, pagos al sistema de seguridad y prestaciones sociales, así como cualquier reconocimiento especial concedido en función de su labor.

### **3.15 Otros Pasivos no financieros**

CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO clasifica como otros pasivos no financieros, aquellas partidas que no cumple el requisito para ser clasificadas como Pasivos Financieros o no están definidas dentro del alcance de otras secciones que traten sobre los pasivos.

Dentro de esta categoría de pasivos la entidad clasifica los anticipos de retenciones en impuestos.

### **3.16 Reconocimiento de ingresos**

La CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

La entidad reconoce los siguientes tipos de ingresos en el desarrollo de su objeto social:

- Prestación de servicios
- Donaciones y subvenciones
- Intereses
- Ganancias
  - ✓ Utilidad en venta de propiedades y equipos
  - ✓ Recuperaciones
  - ✓ Cambios en valor razonable de instrumentos financieros o ganancias por liquidación de los mismos
- Ventas menores de bienes

CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO reconoce ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO transfiere al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes (artículos vendidos).
- La entidad no conserve ninguna participación de los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Los intereses se reconocen utilizando el método del interés efectivo como se describe en la política de instrumentos financieros, donde la tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe (valor) en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial:

- El costo amortizado de un activo financiero (pasivo) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva.
- El Ingreso por intereses en un periodo es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.
- El concepto anterior será aplicado de la misma forma por CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO para calcular el gasto por intereses (Ejemplo: préstamos bancarios).

### **3.17 Provisiones**

#### **Reconocimiento y medición**

Las provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (ii) es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

En los casos en que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguros, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados en la línea que mejor refleje la naturaleza de la provisión, neto de todo reembolso relacionado, en la medida en que éste sea virtualmente cierto.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

### **3.18 Pasivos contingentes**

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la compañía; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

### **3.19 Activos contingentes**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros.

Tal cual lo previsto en la Sección 21.17, CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Fundación. En estos casos, la compañía brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

### **3.20 Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF para las PYMES requiere la elaboración y consideración, por parte de la dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.



### **3.20.1 Estimaciones y supuestos contables significativos**

Los supuestos clave relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Fundación. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

### **3.20.2 Deterioro del valor de propiedades y equipos y activos intangibles**

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta, se basa en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la fundación aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

### **3.21 Nota de impuestos**

La CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO determina el impuesto a la ganancia o corriente, sobre las bases imponibles determinadas de acuerdo con las disposiciones legales contenidas en la ley sobre impuesto a la renta, vigentes en cada periodo. La CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO pertenece al régimen especial para efectos del impuesto de renta.

La CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO es una entidad sin ánimo de lucro, no sujeta al gravamen del impuesto a la renta, no habría lugar al cálculo del impuesto de renta diferido sobre las diferencias temporarias que no afectan la renta líquida gravable.

#### 4 Notas de Carácter Específico

##### 4.1 Efectivo

En la fecha sobre la que se informa el efectivo y el equivalente al efectivo está conformado de la siguiente manera:

|                       | <b>2021</b>             | <b>2020</b>           |
|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>Efectivo</b>       |                         |                       |
| Bancos                | \$ 1.438.441.803        | \$ 305.931.866        |
| Cuentas de ahorro     | 146.291.006             | 54.343.288            |
| Caja                  | 8.851.595               | 4.133.634             |
| <b>Total efectivo</b> | <b>\$ 1.593.584.404</b> | <b>\$ 364.408.788</b> |

El efectivo a la fecha de presentación de los estados financieros está libre de restricciones.

##### 4.2 Inversiones Financieras

Las inversiones financieras se componen así:

|   | <b>2021</b>             | <b>2020</b>             |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>Derechos Fiduciarios</b>                       |                         |                         |
| - Fiduciaria BBVA                                 | 48.385.198              | 2.460.900.156           |
| - BTG pactual patrimonio autónomo (1)             | 4.454.119.884           | 4.537.903.923           |
| - Fiduciaria Bogotá                               | 47.921.078              | 1.032.936               |
| - Inversión colectiva                             | 1.609.083               | 1.583.657               |
| - Fondo ITAU                                      | 2.454.329.336           | -                       |
| <b>Total otros activos financieros corrientes</b> | <b>\$ 7.006.364.579</b> | <b>\$ 7.001.420.672</b> |

(1) El fideicomiso de administración a 31 de diciembre de 2021 se encuentra representado en los siguientes papeles:

|   | <b>2021</b>             | <b>2020</b>             |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Inversiones renta fija                              | 3.169.305.686           | \$ 3.092.521.077        |
| Inversiones alternativas                            | 997.604.277             | 1.097.027.343           |
| Riesgo internacional                                | 289.681.787             | 351.144.129             |
| Pasivo (comisiones y retenciones)                   | (2.471.866)             | (2.788.626)             |
| <b>Total derechos fideicomiso de administración</b> | <b>\$ 4.454.119.884</b> | <b>\$ 4.537.903.923</b> |

### 4.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2021:

|   | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos por cobrar (1)                     | -                     | 362.394.075           |
| Cartera por procesos de administración (2)  | 46.836.323            | 220.947.482           |
| Venta de bienes                             | 238.000               | 200.001               |
| Anticipo de impuestos                       | 21.805.721            | 38.283.692            |
| Anticipos y avances                         | 11.274.744            | 41.351.291            |
| Deudores varios                             | 15.971.868            | 26.137.283            |
| Cuentas por cobrar a empleados              | 20.697.486            | 27.432.940            |
| Ingresos recibidos para terceros            | 6.475.000             | -                     |
| <b>Total Cuentas por cobrar comerciales</b> | <b>\$ 123.299.142</b> | <b>\$ 716.746.764</b> |

(1) En 2020 corresponde a Les Amis de La Casa por \$ 205.831.850, Fundación Mapfre \$ 140.207.195, Kidsave International \$ 13.867.300, Children's House International \$ 1.647.600 y Brogelli Nicola por \$ 840.130 y en 2019 corresponde a Instituto Colombiano de Bienestar Familiar por \$ 139.885.843, Les Amis de La Casa \$ 145.979.600 y Thomke Johan Sven por \$ 2.239.954.

(2) En 2021 la cartera presenta vencimiento a 30 días por \$ 46.836.323, se recaudó en su totalidad en el mes de enero de 2022.

### 4.4 Inventarios

El detalle de Inventarios comprendía al 31 de diciembre de:

|  | <b>2021</b>          | <b>2020</b>          |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>Mercancía no fabricada por la entidad</b>       |                      |                      |
| Artículos institucionales                          | \$ 20.038.073        | \$ 20.038.073        |
| <b>Total mercancía no fabricada por la entidad</b> | <b>\$ 20.038.073</b> | <b>\$ 20.038.073</b> |

#### 4.5 Propiedades y equipos

| Costo                          | Terrenos Urbanos     | Construcciones y Edificaciones | Construcciones en curso | Maquinaria y Equipo  | Equipo de Oficina    | Equipo Computación y Comunicaciones | Muebles y Enseres | Otras Propiedades Planta Y Equipo | Total                  |
|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|------------------------|
| <b>31 de diciembre de 2017</b> | <b>753.000.000</b>   | <b>2.282.206.246</b>           | <b>52.526.178</b>       | <b>322.007.133</b>   | <b>65.175.357</b>    | <b>109.535.598</b>                  |                   | <b>119.148.854</b>                | <b>3.703.599.366</b>   |
| Adiciones Casa 1               | -                    | 3.459.000                      | -                       | 2.361.545            | 42.120.668           | 7.101.834                           |                   | 3.477.200                         | 58.520.247             |
| Adiciones Casa 2               | -                    | 154.255.254                    | -                       | -                    | -                    | -                                   |                   | -                                 | 154.255.254            |
| Fusión                         | 225.803.000          | 661.092.000                    | -                       | -                    | 10.514.000           | -                                   |                   | -                                 | 897.409.000            |
| Retiros                        | -                    | -                              | -                       | -                    | -                    | -                                   |                   | 15.600.000                        | 15.600.000             |
| Traslado                       | -                    | 52.526.178                     | (52.526.178)            | -                    | -                    | -                                   |                   | -                                 | -                      |
| <b>31 de diciembre de 2018</b> | <b>978.803.000</b>   | <b>3.153.538.678</b>           | <b>-</b>                | <b>324.368.678</b>   | <b>117.810.025</b>   | <b>116.637.432</b>                  | <b>-</b>          | <b>107.026.054</b>                | <b>4.798.183.867</b>   |
| Adición Donación Casa 4 (1)    |                      | 1.040.911.195                  | -                       |                      |                      |                                     |                   | -                                 | 1.040.911.195          |
| Adición Remodelación Techo (2) |                      | 437.880.598                    |                         |                      |                      |                                     |                   | -                                 | 437.880.598            |
| Adición - otras                |                      | 14.127.415                     |                         |                      |                      | 8.000.000                           | 12.350.027        | 1.460.000                         | 35.937.442             |
| <b>31 de diciembre de 2019</b> | <b>978.803.000</b>   | <b>4.646.457.886</b>           | <b>-</b>                | <b>324.368.678</b>   | <b>117.810.025</b>   | <b>124.637.432</b>                  | <b>12.350.027</b> | <b>108.486.054</b>                | <b>6.312.913.102</b>   |
| Adiciones                      | -                    | 203.835.687                    |                         | 4.165.000            | 205.291.686          | 120.480.075                         | 47.756.614        | 2.000.000                         |                        |
| Retiros                        | -                    | (835.500)                      |                         |                      |                      | (143.325.433)                       | (60.106.641)      | -                                 | (144.160.933)          |
| <b>31 de diciembre de 2020</b> | <b>978.803.000</b>   | <b>4.849.458.073</b>           | <b>-</b>                | <b>328.533.678</b>   | <b>323.101.711</b>   | <b>101.792.074</b>                  | <b>0</b>          | <b>110.486.054</b>                | <b>6.168.752.169</b>   |
| Adiciones                      | -                    | 45.646.019                     | 60.913.274              | 16.757.956           | 123.413.767          | -                                   |                   | 414.794.126                       | 661.525.142            |
| Retiros                        | -                    | -                              | -                       | -                    | -                    | -                                   | -                 | -                                 | -                      |
| <b>31 de diciembre de 2021</b> | <b>978.803.000</b>   | <b>4.895.104.092</b>           | <b>60.913.274</b>       | <b>345.291.634</b>   | <b>446.515.478</b>   | <b>101.792.074</b>                  | <b>0</b>          | <b>525.280.180</b>                | <b>6.830.277.312</b>   |
| <b>31 de diciembre de 2017</b> | <b>-</b>             | <b>(329.044.236)</b>           | <b>-</b>                | <b>(69.223.710)</b>  | <b>(22.358.432)</b>  | <b>(54.570.432)</b>                 | <b>-</b>          | <b>(70.031.056)</b>               | <b>(545.227.866)</b>   |
| Error años anteriores          | -                    | 226.358.600                    | -                       | -                    | -                    | -                                   | -                 | -                                 | 226.358.600            |
| Deterioro                      | (153.000.000)        | -                              | -                       | -                    | -                    | -                                   | -                 | -                                 | (153.000.000)          |
| Fusión                         | -                    | (1.498.952)                    | -                       | -                    | (10.514.000)         | -                                   | -                 | -                                 | (12.012.952)           |
| Gastos por depreciación        | -                    | (35.080.308)                   | -                       | (40.135.254)         | (15.734.200)         | (21.849.760)                        | -                 | (9.877.175)                       | (122.676.697)          |
| Retiros                        | -                    | -                              | -                       | -                    | -                    | -                                   | -                 | 9.360.000                         | 9.360.000              |
| <b>31 de diciembre de 2018</b> | <b>(153.000.000)</b> | <b>(139.264.896)</b>           | <b>-</b>                | <b>(109.358.964)</b> | <b>(48.606.632)</b>  | <b>(76.420.192)</b>                 | <b>-</b>          | <b>(70.548.231)</b>               | <b>(597.198.915)</b>   |
| Gastos por depreciación        | -                    | (22.476.609)                   | -                       | (31.420.833)         | (7.368.973)          | (12.607.947)                        | -                 | (6.846.422)                       | (80.720.784)           |
| <b>31 de diciembre de 2019</b> | <b>(153.000.000)</b> | <b>(161.741.505)</b>           | <b>-</b>                | <b>(140.779.797)</b> | <b>(55.975.605)</b>  | <b>(89.028.139)</b>                 | <b>-</b>          | <b>(77.394.653)</b>               | <b>(677.919.699)</b>   |
| Gastos por depreciación        | -                    | (52.225.740)                   | -                       | (31.420.824)         | (114.152.863)        | (12.763.936)                        | -                 | (6.338.285)                       | (216.901.647)          |
| <b>31 de diciembre de 2020</b> | <b>(153.000.000)</b> | <b>(213.967.245)</b>           | <b>-</b>                | <b>(172.200.621)</b> | <b>(170.128.468)</b> | <b>(101.792.074)</b>                | <b>-</b>          | <b>(83.732.938)</b>               | <b>(894.821.345)</b>   |
| Gastos por depreciación        | -                    | (103.726.777)                  | -                       | (16.422.963)         | (24.408.815)         | -                                   | -                 | (33.245.321)                      | (177.803.875)          |
| <b>31 de diciembre de 2021</b> | <b>(153.000.000)</b> | <b>(317.694.021)</b>           | <b>-</b>                | <b>(188.623.584)</b> | <b>(194.537.282)</b> | <b>(101.792.074)</b>                | <b>-</b>          | <b>(116.978.259)</b>              | <b>(1.072.625.220)</b> |
| <b>Saldo final</b>             |                      |                                |                         |                      |                      |                                     |                   |                                   |                        |
| <b>31 de diciembre de 2021</b> | <b>825.803.000</b>   | <b>4.577.410.071</b>           | <b>60.913.274</b>       | <b>156.668.050</b>   | <b>251.978.195</b>   | <b>0</b>                            | <b>0</b>          | <b>408.301.921</b>                | <b>6.281.074.512</b>   |

(1) Corresponde a la donación de una casa por parte de la ASOCIACION EDUCATIVA HIJAS DE MARIA DE LAS ESCLAVAS.

(2) Corresponde al valor pagado por el cambio del techo en casa 1.

A la fecha de los activos fijos están libres de restricciones.

#### 4.6 Cuentas Por Pagar Comerciales

El saldo por cuentas por pagar comerciales a 31 de diciembre de:

|  | <b>2021</b>          | <b>2020</b>           |
|--|----------------------|-----------------------|
| Obligaciones financieras (1)   | 9.923.297            | 8.259.797             |
| Proveedores  | 39.483.491           | 92.382.721            |
| Costos y gastos por pagar  | 7.306.694            | 17.160.777            |
| Retenciones y aportes de nómina                                      | -                    | 54.087.500            |
| <b>Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b> | <b>\$ 56.713.482</b> | <b>\$ 171.890.795</b> |

(1) Corresponde al saldo de obligaciones por tarjetas de crédito con el Banco de Bogotá al 31 de diciembre de 2021.

#### 4.7 Impuestos corrientes por pagar

El saldo de Impuestos corrientes por pagar a 31 de diciembre de:

|                                     | <b>2021</b>          | <b>2020</b>          |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Impuesto de renta y complementarios | 20.000.000           | 24.000.000           |
| Impuesto de Industria y comercio    | 14.723.000           | 10.036.000           |
| Retención en la fuente por pagar    | 3.152.000            | 8.566.000            |
| Impuesto sobre las ventas por pagar | 33.028.000           | 26.971.000           |
| Retención de ICA por pagar          | 2.212.000            | 3.610.000            |
| <b>Total Impuestos por pagar</b>    | <b>\$ 73.115.000</b> | <b>\$ 73.183.000</b> |

#### 4.8 Beneficios a empleados

El saldo de Beneficios a empleados a 31 de diciembre:

|   | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Cesantías                               | 130.836.162           | 118.308.802           |
| Vacaciones                              | 51.015.877            | 42.525.798            |
| Intereses sobre cesantías               | 15.496.414            | 16.834.005            |
| Nómina por pagar                        | 56.589                | 413.450               |
| <b>Total beneficios a los empleados</b> | <b>\$ 197.405.042</b> | <b>\$ 178.082.055</b> |

#### 4.9 Otros pasivos no financieros

El saldo de Otros Pasivos No Financieros a 31 de diciembre:

|   | <b>2021</b>          | <b>2020</b>          |
|---|----------------------|----------------------|
| Anticipos de clientes                         | 8.967.000            | -                    |
| Consignaciones pendientes por identificar (1) | 34.250.240           | 22.003.500           |
| Cheques pendientes de cobro (2)               | -                    | 9.504.593            |
| Otros (3)                                     | 8.922.988            |                      |
| <b>Total pasivos no financieros</b>           | <b>\$ 52.140.228</b> | <b>\$ 31.508.093</b> |

(1) Saldo a 31 de diciembre de 2021 corresponde a: Banco de Bogotá \$26.867.166, Banco BBVA \$2,047, ajustes laborales \$ 3.292.069, y por ajustes de incapacidades \$ 4.088.958.

(2) Saldo a 2020 corresponde a cheques girados en diciembre 2020 y fueron cobrados en enero de 2021.

(3) Saldo a 31 de diciembre de 2021 corresponde a saldo por pagar al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar por devolución de aportes contractuales, los cuales se realizaron en su totalidad en enero de 2022.

#### 4.10 Beneficios acumulados

Los beneficios acumulados corresponden a:

|                         | <b>2021</b>             | <b>2020</b>             |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Excedente de ejercicios | \$ 8.217.518.986        | \$ 6.603.695.041        |
| Déficit acumulado       | (1.362.163.577)         | (1.362.163.577)         |
|                         | <b>\$ 6.855.355.409</b> | <b>\$ 5.241.531.463</b> |

#### 4.11 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se componen así:

|   | 2021                    | 2020                    |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>Convenios gubernamentales</b>                |                         |                         |
| Convenios Gubernamentales ICBF (1)              | 5.479.761.895           | 3.567.395.649           |
| <b>Total convenios gubernamentales</b>          | <b>\$ 5.479.761.895</b> | <b>\$ 3.567.395.649</b> |
| <b>Donaciones</b>                               |                         |                         |
| Donaciones en Dinero                            | 1.876.498.587           | 2.021.303.654           |
| Donaciones para consumo                         | 815.517.511             | 413.865.597             |
| <b>Total donaciones</b>                         | <b>\$ 2.692.016.098</b> | <b>\$ 2.435.169.251</b> |
|   | <b>2021</b>             | <b>2020</b>             |
| <b>Otros ingresos operacionales</b>             |                         |                         |
| Proceso administrativo                          | 1.064.325.484           | 853.301.337             |
| Reintegro exámenes                              | 71.382.624              | 171.233.792             |
| Venta bonos                                     | 5.358.951               | 3.445.730               |
| Patrocinios                                     | 20.000.000              | -                       |
| Contratos de cooperación (2)                    | 60.000.000              | -                       |
| <b>Total otros ingresos operacionales</b>       | <b>\$ 1.221.067.059</b> | <b>\$ 1.027.980.859</b> |
| <b>Total ingresos de actividades ordinarias</b> | <b>\$ 9.392.845.052</b> | <b>\$ 7.030.545.759</b> |

(1) Actualmente se encuentran vigentes 6 contratos, los cuales se detallan a continuación.

| Casa | No Contrato   | Regional     | No Cupos | Vigencia                  |
|------|---------------|--------------|----------|---------------------------|
| 1    | 11-0983-2021  | Bogotá       | 142      | 16 Dic 2021 - 31 Jul 2022 |
| 1    | 11-0995-2021  | Bogotá       | 20       | 16 Dic 2021 - 31 Jul 2022 |
| 2    | 11-0993-2021  | Bogotá       | 28       | 16 Dic 2021 - 31 Jul 2022 |
| 3    | 11-0980-2021  | Bogotá       | 20       | 16 Dic 2021 - 31 Jul 2022 |
| 4    | 11-0970-2021  | Bogotá       | 38       | 16 Dic 2021 - 31 Jul 2022 |
| 3    | 25-00416-2021 | Cundinamarca | 4        | 16 Dic 2021 - 31 Jul 2022 |

(1) En el año 2021 se realizó un acuerdo de cooperación entre la Casa de la Madre y el Niño y la fundación tiempo de juego, con el fin de aunar esfuerzos técnicos y financieros, así como conocimientos y experticia, para elaborar recomendaciones técnicas sobre la promoción de entornos protectores y una propuesta metodológica para la reunificación de familias, ambas enfocadas en niños y niñas migrantes que han transitado por el

Proceso Administrativo de Restablecimiento de Derechos PARD y bajo el liderazgo de la CMYN, según las condiciones establecidas en este Acuerdo.

#### 4.12 Costo y gastos administrativos

| <b>(1) Gastos de personal</b>           | <b>2021</b>             | <b>2020</b>             |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Personal                                | 1.906.350.994           | 1.605.935.650           |
| Aportes Parafiscales y Seguridad Social | 582.470.809             | 472.570.956             |
| Prestaciones Sociales                   | 458.497.798             | 390.086.128             |
| Bonificaciones                          | 14.899.012              | 17.990.679              |
| Indemnizaciones laborales               | 1.332.356               | -                       |
| <b>Total gasto de personal</b>          | <b>\$ 2.963.550.969</b> | <b>\$ 2.486.583.413</b> |

| <b>Otros costos operacionales</b>                              | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|--|---------------|---------------|
| Alimentación y aseo  | 1.328.735.855 | 1.082.363.404 |
| Gastos de viaje  | 814.247.319   | 7.230.458     |
| Honorarios profesionales                                       | 174.570.275   | 234.090.220   |
| Otros servicios, enfermeras externas                           | 334.622.737   | 268.325.225   |
| Capacitaciones   | 95.631.150    | 101.650.604   |
| Mantenimientos y adecuaciones                                  | 283.066.001   | 376.759.303   |
| Otros honorarios   | 388.229.458   | 331.164.163   |
| Servicios públicos   | 210.741.819   | 197.321.377   |
| Correo, transporte, parqueo, peaje, combustibles y lubricantes | 309.472.110   | 73.323.183    |
| Depreciaciones   | 177.803.876   | 113.186.945   |
| Dotaciones uniformes y vestidos                                | 203.378.114   | 123.299.464   |
| Impuestos y contribuciones                                     | 169.254.448   | 106.780.917   |
| Atención benefactores y empleados                              | 11.009.497    | 9.009.918     |
| Suministros médicos  | 79.431.750    | 98.124.502    |
| Seguros  | 104.288.873   | 33.457.763    |
| Atención en salud  | 66.313.633    | 24.990.591    |
| Útiles papelería y fotocopias                                  | 6.499.715     | 10.142.994    |
| Otros diversos   | 84.956.893    | 54.976.751    |
| Gastos notariales y legales                                    | 114.430.091   | 1.748.249     |
| Publicidad y propaganda  | 412.000       | -             |
| Gastos de culto o eventos culturales                           | 21.011.125    | 6.215.615     |
| Fotografías  | 2.256.099     | 401.424       |
| Mantenimiento de prados y jardines                             | 2.600.000     | 170.672       |
| Amortización   | 360.000       | 1.813.401     |
| Procesamiento electrónico de datos                             | 34.675.470    | 2.542.000     |
| Alquileres   | 38.562.842    | 29.559.625    |



|   |                         |                         |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Gastos bancarios                        | 8.577.400               | 8.569.905               |
| <b>Total otros gastos operacionales</b> | <b>5.065.138.550</b>    | <b>3.297.218.673</b>    |
| <b>Total costo</b>                      | <b>\$ 8.028.689.519</b> | <b>\$ 5.783.802.086</b> |

#### 4.13 Ingresos financieros

Los ingresos financieros se componen así:

|                                   | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Intereses                         | 126.614.665           | 437.277.491           |
| Diferencia en cambio              | 5.958.626             | 11.214.010            |
| Dividendos y participaciones      | -                     | 59.264                |
| <b>Total ingresos financieros</b> | <b>\$ 132.573.291</b> | <b>\$ 448.550.765</b> |

#### 4.14 Otros ingresos

Los otros ingresos se componen así:

|   | <b>2021</b>          | <b>2020</b>           |
|---|----------------------|-----------------------|
| <b>Recuperaciones</b>                           |                      |                       |
| Reintegro de otros costos y gastos              | 63.292.230           | 89.501.712            |
| <b>Total recuperaciones</b>                     | <b>\$ 63.292.230</b> | <b>\$ 89.501.712</b>  |
| Indemnizaciones (Incapacidades, siniestros) (1) | 366.591              | 21.753.141            |
| Aprovechamientos y diversos                     | 8.064.254            | 49.742.692            |
| <b>Total recuperaciones</b>                     | <b>8.430.845</b>     | <b>71.495.833</b>     |
| <b>Total otros ingresos</b>                     | <b>\$ 71.723.075</b> | <b>\$ 160.997.545</b> |

(1) En el año 2021 corresponde a indemnización por caída del techo de la oficina de dirección y en 2020 al siniestro por la inundación e indemnización por caldera quemada en Casa 1, cubierta por Mapfre Seguros Generales.

#### 4.15 Gastos financieros

Los gastos financieros se componen así:

|                        | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gastos diversos        | 8.972.489   | 2.816.000   |
| Gastos bancarios       | 159.339.902 | 137.229.936 |
| Diferencia en cambio   | 21.564.278  | 13.197.964  |
| Intereses y comisiones | 47.464.603  | 10.296.746  |

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Impuestos asumidos y otros               | 5.093.441             | 3.576.660             |
| Costos y gastos de ejercicios anteriores | 5.911.847             | 16.576.795            |
| <b>Total gastos financieros</b>          | <b>\$ 348.768.545</b> | <b>\$ 218.468.036</b> |

#### 5.17 Transacciones con partes relacionadas

La CASA DE LA MADRE Y EL NIÑO celebró transacciones con partes relacionadas por los siguientes conceptos:

##### Donaciones

|                           | 2021              | 2020                |
|---------------------------|-------------------|---------------------|
| Escobar de Vargas Bárbara | \$ -              | \$ 428.000          |
| Vargas Escobar Lorena     | 190.000           | 3.356.600           |
|                           | <b>\$ 190.000</b> | <b>\$ 3.784.600</b> |

#### 5.18 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se han presentado hechos económicos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021.

#### 5.19 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la sociedad fueron autorizados por la representante legal el día 17 de marzo de 2022, según consta en comunicado firmado.