

FUNDACION SANTA MARIA MAZZARELLO
Nit. 811.006.863-9
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1
Información importante

La Fundación Santa María Mazzarello, identificada con NIT 811.006.863-9, con domicilio en la ciudad de Medellín, cuyo objeto social es brindar apoyo a niñas y jóvenes pobres a través de programas de educación preventiva, educación formal, no formal e informal, en los lugares del país donde las Hijas de María Auxiliadora, Inspectoría Santa María Mazzarello, realicen su misión evangelizadora en favor de la promoción humana, con recursos propios o en colaboración con otras entidades, personas o empresas nacionales o extranjeras. En cumplimiento de su objeto, la Fundación podrá adquirir y enajenar toda clases de bienes, muebles o inmuebles a cualquier título, gravarlos o limitar su dominio, donarlos o darlos en administración o arriendo, dar o recibir dinero en mutuo, girar, extender, aceptar, protestar, endosar o ceder créditos, novar obligaciones, y en general desempeñar las funciones, ejecutar los actos y celebrar los contratos de naturaleza civil, comercial, laboral, administrativa o de prestación de servicios directamente relacionado con el objeto de la Fundación, que fueren necesarios o conducentes al logro de este objeto y que estén autorizados por la ley y los presentes estatutos. Se constituyó por documento privado No. 01 del 22 de agosto de 1996, de la Asamblea General, inscrita en la Cámara de Comercio el 18 de septiembre de 1996, en el libro 1º, bajo el No. 0312, con vigencia indefinida. No se halla disuelta.

De acuerdo con la ley 1314 de 2009, el decreto 2706 de 2012 modificado por el decreto 3019 de 2013 promulgados por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, la Fundación adopta las Normas Internacionales de Información Financiera “N.I.I.F.” del grupo 3:

Grupo 3: Personas naturales, jurídicas o microempresas. Estas compañías adoptarán una contabilidad simplificada.

Los estados financieros preparados por la Fundación conforme a la Norma para Microempresas, serán estados financieros anuales.

NOTA 2
Políticas y prácticas contables

SISTEMA CONTABLE

El estado de situación financiera y sus revelaciones se presentan ajustados a las normas para Microempresas de acuerdo al nuevo marco normativo Decreto 2706 del 2012.

MATERIALIDAD

La importancia relativa para la Fundación se evaluará en las siguientes condiciones:

Para las transacciones que afecten la información financiera de la Entidad se establece la siguiente metodología para la determinación del riesgo aceptable.

Tipo de transacción	%	Base de medición
Transacciones de activos	1	Total de los activos
Transacciones de ingresos y gastos	1	De los excedentes

Lo anterior sin perjuicio de las decisiones administrativas respecto de la intervención de transacciones por montos que generen inconsistencias o errores iguales o inferiores a las materialidades establecidas.

ACTIVOS

Representan los recursos obtenidos por la Fundación como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la Fundación y a los depósitos realizados en cuentas de ahorro y carteras colectivas.

Inversiones

Comprende los excesos de liquidez, representados en títulos valores y demás documentos con el fin de obtener rentas fijas o variables, las cuales se clasifican en el estado de situación financiera como activos corrientes cuando se rediman antes de un año, y como no corrientes cuando se rediman después de un año.

Cuentas por cobrar

Corresponde a los derechos para recibir dinero de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales no hay incertidumbre de recuperación.

PASIVOS

Agrupan las obligaciones a cargo de la Fundación originadas en el desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferior a un año.

ACTIVO NETO

Compuesto por aportes, activo neto restringido y activo neto sin restricción.

INGRESOS

Se reconocerá el ingreso por actividad ordinaria siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan y que estos se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Se reconocerán los ingresos por actividades no ordinarias procedentes de intereses utilizando el costo amortizado.

EGRESOS

Se reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

UNIDAD DE MEDIDA

La Fundación expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

NOTA 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo que maneja la Fundación en su operación diaria, se contabiliza a su valor nominal, que es su costo.

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Caja	\$ 0	\$ 14.053.672
Bancos		
Cuenta ahorros 1800260368	\$ 28.509.472	\$ 15.415.164
Equivalentes de efectivo		
Cartera Colectiva Fiducuenta 18000301102	\$ 77.776.829	\$ 70.998.795
C.C.E. Interbolsa Factoring 27504	\$ 122.031	\$ 157.935
C.C.E. Interbolsa Credit 165361	\$ 1.370.277	\$ 1.398.603
Total efectivo y equivalente s de efectivo	\$ 107.778.609	\$ 102.024.168

La cuenta de ahorros está en la entidad financiera Bancolombia y no está en sobregiro bancario.

La Cartera Colectiva Fiducuenta está en Fondo de Inversión Colectiva Abierto Fiducuenta Fiduciaria Bancolombia y es medida a su valor razonable.

Las Carteras Colectivas Factoring y Credit continuaron bajo la administración de Progresión Sociedad Comisionistas de Bolsa y son medidas a su valor razonable.

Estos recursos se encuentran libres de toda restricción, embargos y pignoraciones.

NOTA 4

Inversiones

Las inversiones corresponden al exceso de liquidez depositado en las siguientes entidades financieras:

Su saldo a la fecha está conformado en certificados de depósito a término (CDT) así:

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
CDT Cooperativa Financiera Cotrafa No. 111899	\$ 0	\$ 84.230.559
CDT Banco W No. 150953 y No. 140797	\$ 212.926.400	\$ 133.205.186
Total Inversiones	\$ 212.926.400	\$ 217.435.745

El CDT 111899 de la Cooperativa Financiera Cotrafa se canceló.

Se dio apertura de dos CDTs en la Banco W. En el mes de julio se abrió el CDT 140797 a una tasa del 11% a un plazo de 269 días. En el mes de octubre se abrió el CDT 150953 a una tasa del 10.40% a un plazo de 360 días. CDT reinvertió en el mes de junio de 2023 por 360 días. Los intereses son liquidados al vencimiento.

Los CDts de acuerdo a la fecha de vencimiento son activos corrientes y son inversiones mantenidas hasta su vencimiento.

El costo amortizado es el modelo utilizado para la medición de los Cdts como instrumentos financieros. Se tomó el valor inicial del instrumento y se aumentaron los intereses; esta operación se hizo de acuerdo a los periodos de pagos. Se aplicó el método de interés efectivo, encontrando la tasa interna de retorno, que se denomina efectiva, que es la tasa real del crédito.

Estos recursos se encuentran libres de toda restricción, embargos y pignoraciones.

NOTA 5

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar incluyen, el valor de la retención en la fuente practicada por entidades financieras a título de impuesto de renta, valor que será cruzado posteriormente con el valor determinado en la respectiva declaración tributaria.

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Retención en la fuente	\$ 4.639.155	\$ 4.792.476
Total cuentas por cobrar	\$ 4.639.155	\$ 4.792.476

NOTA 6
Otras obligaciones financieras

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Inspectoría Santa María Mazzarello	\$ 0	\$ 0

NOTA 7
Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales incluyen el valor correspondiente a honorarios para el cumplimiento de la operación.

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Honorarios	\$ 0	\$231.994

NOTA 8
Retenciones y tributos por pagar

La retención y tributos por pagar incluyen el valor descontado por la Fundación a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad colombiana y el valor a pagar por impuesto de renta y complementario por ser contribuyente del régimen tributario especial.

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Retenciones en la fuente	\$ 98.631	\$ 23.629
Impuesto de renta y complementario	\$ 13.000	\$ 64.000
Total retenciones y tributo por pagar	\$ 111.631	\$ 87.629

NOTA 9
Acreedores varios

Acreedores varios corresponden dinero por pagar a la Inspectoría Santa María Mazzarello.

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Acreeedores varios	\$ 24.480.140	\$ 0
Total acreedores varios	\$ 24.480.140	\$ 0

NOTA 10
Activo neto

El activo neto incluye aportes, activo neto restringido y activo neto sin restricción

APORTES	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Aportes	\$ 103.017.662	\$ 103.017.662
Activo neto sin restricción	\$ 110.168.834	\$ 133.349.208
Activo neto restringido	\$ 87.565.897	\$ 87.565.897
Total activo neto	\$ 300.752.393	\$ 323.932.767

NOTA 11
Ingresos operacionales

Los ingresos operacionales corresponden a la entrada de beneficios económicos en el periodo, dichos valores se reconocieron en el resultado y su respectiva contrapartida en el activo. La medición de los ingresos se realizó de acuerdo al valor razonable del derecho recibido.

Los ingresos operacionales por donaciones corresponden a:

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Fundación Fraternidad Medellín	\$ 100.800.000	\$ 97.440.000
Inspección Santa María Mazzarello	\$ 3.723.786	\$ 4.538.601
Luis Carlos Bernal Trujillo	\$ 0	\$ 1.200.000
Dora de la Cruz Ospina Marín	\$ 0	\$ 3.000.000
María Emma Zuluaga Giraldo	\$ 0	\$ 2.700.000
Olga María Bernal Navarro	\$ 1.000.000	\$ 0
Otros terceros	\$ 14.000.000	\$ 8.500.101
Total ingresos operaciones	\$ 119.523.786	\$ 117.378.702

NOTA 12
Gastos de administración

Los gastos de administración se componen de:

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Honorarios	\$ 24.424.809	\$ 2.527.966
Impuestos	\$ 170.738	\$ 1.119.832
Gastos legales	\$ 1.667.700	\$ 1.554.800
Diversos	\$ 12.733.792	\$ 4.589.068
Total gastos de administración	\$ 38.997.039	\$ 9.791.666

Durante el año 2024 la Fundación Santa María Mazzarello entregó ayudas y donaciones por \$146.083.000, de los cuales \$ 133.349.208 corresponden a la ejecución de excedentes del año 2023.

La distribución de los diversos fue ejecutada de la siguiente forma:

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Colegio Santa Teresa	\$ 27.000.000	\$ 27.000.000
Institución Ed. María Mazzarello	\$ 27.000.000	\$ 27.000.000
Otras	\$ 79.349.208	\$ 74.100.000
Total Diversos	\$ 133.349.208	\$ 128.100.000

NOTA 13 Otros gastos

Los otros egresos se componen de:

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Financieros	\$ 64.229	\$ 191.258
Diversos	\$ 471.600	\$ 5.016
Total otros gastos	\$ 535.829	\$ 196.274

Los gastos financieros están representados rendimientos negativos en las carteras colectivas: Factoring por \$35.904 y Credit por \$ 28.325 de la comisionista de Bolsa Progresión Sociedad Comisionistas de Bolsa. Los gastos diversos corresponden a sanción por corrección de renta \$ 471.000 y ajuste al peso por \$ 600

NOTA 14 Otros ingresos

CUENTA	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Financieros	\$ 30.190.914	\$ 26.022.438
Diversos	\$ 2	\$ 8
Total otros ingresos	\$ 30.190.916	\$ 26.022.446

Los ingresos financieros están representados por los intereses generados en la cuenta de ahorros, las carteras colectivas y los CDTs.

NOTA 15
Provisión Impuesto sobre la renta y complementarios

31 de diciembre de 2022	NIIF	Fiscal	Diferencia
Ingresos netos	\$ 121.400.667	\$ 121.400.667	
Egresos netos	\$ 4.527.939	\$ 4.487.845	\$ 40.094
Activo neto sin restricción antes de impuestos	\$ 116.872.728	\$ 116.912.822	
Excedentes exentos de renta		\$ 116.872.728	
Renta líquida gravable		\$ 40.094	
Impuesto 20%		\$ 10.000	

31 de diciembre de 2023	NIIF	Fiscal	Diferencia
Ingresos netos	\$ 143.401.148	\$ 143.401.148	
Egresos netos	\$ 9.987.940	\$ 9.668.180	\$ 319.760
Activo neto sin restricción antes de impuestos	\$ 133.413.208	\$ 133.732.968	
Excedentes exentos de renta		\$ 133.413.208	
Renta líquida gravable		\$ 319.760	
Impuesto 20%		\$ 63.952	

31 de diciembre de 2024	NIIF	Fiscal	Diferencia
Ingresos netos	\$ 149.714.702	\$ 149.714.702	
Egresos netos	\$ 39.532.868	\$ 38.996.906	\$ 535.962
Activo neto sin restricción antes de impuestos	\$ 110.181.834	\$ 110.717.796	
Excedentes exentos de renta		\$ 110.181.834	
Renta líquida gravable		\$ 535.962	
Impuesto 20%		\$ 13.000	

NOTA 16

VINCULADOS

Entre la Fundación y la Inspectoría Santa María Mazzarello solo existe una vinculación administrativa.

La Hermana Sandra María Ortiz Ríos es la Representante Legal de la Fundación.

La Fundación recibió de la Inspectoría Santa María Mazzarello ingresos por donaciones:

Año 2022 \$ 4.726.961

Año 2023	\$ 4.538.601
Año 2024	\$ 3.723.786

NOTA 17

APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros preparados y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal, para ser presentados a la Junta Directiva para su aprobación la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

NOTA 18

HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de La Fundación reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.