

FUNDACION SANTA MARIA MAZZARELLO
Nit. 811.006.863-9
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(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 2025	31 de diciembre de 2024
Caja	\$ 0	\$ 0
Bancos		
Cuenta ahorros 1800260368	\$ 30.136.828	\$ 28.509.472
Equivalentes de efectivo		
Cartera Colectiva Fiducuenta 18000301102	\$ 83.520.576	\$ 77.776.829
C.C.E. Interbolsa Factoring 27504	\$ 118.557	\$ 122.031
C.C.E. Interbolsa Credit 165361	\$ 1.155.146	\$ 1.370.277
Total efectivo y equivalente s de efectivo	\$ 114.931.107	\$ 107.778.609

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 corrientes**

Las inversiones corrientes 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 2025	31 de diciembre de 2024
CDT Banco W No. 123757	\$ 132.112.831	\$ 212.926.400
Total Inversiones corrientes	\$ 132.112.831	\$ 212.926.400

Se dio apertura en el Banco W en el mes de octubre al CDT 123757 a una tasa efectiva del 9.7% y a un plazo de 360 días. Los intereses son liquidados semestralmente

El CDT de acuerdo con la fecha de vencimiento en un activo corriente y en una inversión mantenida hasta su vencimiento.

El costo amortizado es el modelo utilizado para la medición del Cdt como instrumentos financieros. Se tomó el valor inicial del instrumento y se aumentaron los intereses; esta operación se hizo de acuerdo con 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.

Esto recurso se encuentran libre de toda restricción, embargos y pignoraciones.

NOTA 5 **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar incluyen, el valor de la retención en la fuente a título de renta 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 2025	31 de diciembre de 2024
Retención en la fuente	\$ 4.802.492	\$ 4.639.155
Total cuentas por cobrar	\$ 4.802.492	\$ 4.639.155

NOTA 6
Inversiones no corrientes

Las inversiones no corrientes 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 2025	31 de diciembre de 2024
CDT Banco W No. 656369	\$ 81.721.272	\$ 0
Total Inversiones no corrientes	\$ 81.721.272	\$ 0

Se dio apertura en el Banco W en el mes de abril al CDT 656369 a una tasa efectiva del 10.10% y a un plazo de 450 días. Los intereses son liquidados al vencimiento.

El CDT de acuerdo con la fecha de vencimiento en un activo corriente y en una inversión mantenida hasta su vencimiento.

El costo amortizado es el modelo utilizado para la medición del Cdt como instrumentos financieros. Se tomó el valor inicial del instrumento y se aumentaron los intereses; esta operación se hizo de acuerdo con 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.

Esto recurso se encuentran libre de toda restricción, embargos y pignoraciones.

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 2025	31 de diciembre de 2024
Cuentas por pagar comerciales	\$ 0	\$ 0

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 2025	31 de diciembre de 2024
Retenciones en la fuente	\$ 90.000	\$ 98.631
Impuesto de renta y complementario	\$ 18.000	\$ 13.000
Total retenciones y tributo por pagar	\$ 108.000	\$ 111.631

NOTA 9
Acreeedores varios

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

CUENTA	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Acreeedores varios	\$ 37.230.656	\$ 24.480.140
Ingresos recibidos para terceros	\$ 5.008.970	\$ 0
Total acreeedores varios	\$ 42.239.626	\$ 24.480.140

NOTA 10
Activo neto

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

APORTES	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Aportes	\$ 103.017.662	\$ 103.017.662
Activo neto sin restricción	\$ 100.636.517	\$ 110.168.834
Activo neto restringido	\$ 87.565.897	\$ 87.565.897
Total activo neto	\$ 291.220.076	\$ 300.752.393

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 2025	31 de diciembre de 2024
Fundación Fraternidad Medellín	\$ 100.800.000	\$ 100.800.000
Inspectoría Santa María Mazzarello	\$ 9.600.000	\$ 3.723.786
Olga María Bernal Navarro	\$ 2.000.000	\$ 1.000.000
Otros terceros	\$ 10.060.130	14.000.000
Total ingresos operaciones	\$ 122.460.130	\$ 119.523.786

NOTA 12
Gastos de administración

Los gastos de administración se componen de:

CUENTA	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Honorarios	\$ 24.210.000	\$ 24.424.809
Impuestos	\$ 775.280	\$ 170.738
Gastos legales	\$ 1.588.900	\$ 1.667.700
Diversos	\$ 25.631.166	\$ 12.733.792
Total gastos de administración	\$ 52.205.346	\$ 38.997.039

Durante el año 2025 la Fundación Santa María Mazzarello entregó ayudas y donaciones por \$110.168.834.

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

CUENTA	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Colegio Santa Teresa	\$ 27.000.000	\$ 27.000.000
Institución Ed. María Mazzarello	\$ 27.000.000	\$ 27.000.000
Otras	\$ 56.168.834	\$ 79.349.208
Total Diversos	\$ 110.168.834	\$ 133.349.208

NOTA 13
Otros gastos

Los otros egresos se componen de:

CUENTA	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Financieros	\$ 422.557	\$ 64.229
Diversos	\$ 94.000	\$ 471.600
Total otros gastos	\$ 516.557	\$ 535.829

Los gastos financieros están representados en:

Gastos bancarios por \$ 175.882 en Bancolombia y por \$ 130.400 en la cartera colectiva Credit.

Intereses por \$ 48.300 en Cámara de Comercio, \$ 8.020 en la cartera colectivas Factoring y \$ 59.955 en la cartera colectiva Credit.

NOTA 14
Otros ingresos

CUENTA	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Financieros	\$ 30.916.290	\$ 30.190.914
Diversos	\$ 0	\$ 2
Total otros ingresos	\$ 30.916.290	\$ 30.190.916

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 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	

31 de diciembre de 2025	NIIF	Fiscal	Diferencia
Ingresos netos	\$ 153.376.420	\$ 153.376.420	
Egresos netos	\$ 52.721.903	\$ 52.537.651	\$ 90.252
Activo neto sin restricción antes de impuestos	\$ 100.654.517	\$ 100.838.769	
Excedentes exentos de renta		\$ 100.748.517	
Renta líquida gravable		\$ 90.252	
Impuesto 20%		\$ 18.000	

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 2024 \$ 3.723.786

Año 2025 \$ 9.600.000

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

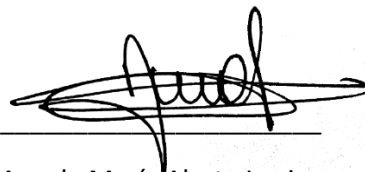
HECHOS POSTERIORES

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.



Sandra María Ortiz Ríos

Representante legal



Angela María Alzate Loaiza

TP 63966-T

Contadora



Luz Marina Monsalve

TP 127561-T

Revisor Fiscal