

# ESTADOS FINANCIEROS

## 2025



1. Administradores y Revisoría Fiscal

---

2. Informe Revisor Fiscal

---

3. Certificación de los Estados Financieros

---

4. Estados Financieros

4.1. Estado de Situación Financiera

4.2. Estado Resultado Integral

4.3. Estado de Cambio en el Patrimonio

4.4. Estado de Flujo de Efectivo

---

5. Notas a los Estados Financieros

Nota 1 Naturaleza y Objeto Social

Nota 2 Resumen de las Principales Políticas

Nota 3 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Nota 4 Deudores

Nota 5 Propiedad, Planta y Equipo

Nota 6 Pasivos

Nota 7 Patrimonio

Nota 8 Ingresos Operacionales

Nota 9 Costos y Gastos

Nota 10 Convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera

# ADMINISTRADORES Y REVISORIA FISCAL



JUNTA DIRECTIVA

Principales:

**Erney Antonio Cantillo Orozco**

**Dic Mar Rueda Vargas**

**María Alejandra Romero Saade**

**Johana Patricia Montes Díaz**

**Eliecer Rafael Orozco López**

#### ADMINISTRACION

Presidente:

**Erney Antonio Cantillo Orozco**

#### REVISOR FISCAL

Principal:

**Paula Andrea Zambrano Arroyo**

# INFORME REVISOR FISCAL

## 2025



### A LOS ASOCIADOS DE LA FUNDACIÓN JOSÉ ANTONIO NARIÑO

En mi calidad de Revisor Fiscal de la **FUNDACIÓN JOSÉ ANTONIO NARIÑO**, he efectuado la auditoría de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y las notas que los acompañan, las cuales incluyen un resumen de las principales políticas contables aplicadas por la entidad.

### Responsabilidad de la Administración

La preparación y presentación de los estados financieros corresponde a la administración de la Fundación, la cual es responsable de que la información financiera refleje razonablemente la realidad económica de la entidad, de conformidad con el marco técnico normativo de información financiera vigente en Colombia.

Así mismo, es responsabilidad de la administración establecer, mantener y fortalecer un sistema de control interno que permita salvaguardar los recursos de la Fundación, garantizar la confiabilidad de la información financiera y propiciar el cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias y tributarias aplicables.

### **Responsabilidad de la Revisoría Fiscal**

Mi función consiste en emitir una opinión independiente sobre los estados financieros con fundamento en el trabajo de auditoría realizado durante la vigencia.

La auditoría fue desarrollada conforme a las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia, aplicando procedimientos de revisión selectiva sobre la evidencia que soporta las cifras y revelaciones contenidas en los estados financieros, así como pruebas dirigidas a evaluar el ambiente de control, la adecuada aplicación de las políticas contables, la razonabilidad de las estimaciones efectuadas por la administración y el cumplimiento de las disposiciones legales que regulan la actividad de la Fundación.

Considero que la evidencia obtenida durante el desarrollo de mi trabajo constituye una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión que se expresa en el presente dictamen.

### **Opinión**

Como resultado de la auditoría realizada, considero que los estados financieros de la **FUNDACIÓN JOSÉ ANTONIO NARIÑO**, correspondientes al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de la entidad, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo, de conformidad con el marco técnico normativo de información financiera aceptado en Colombia.

Durante la vigencia auditada se evidenció un fortalecimiento de la capacidad administrativa, financiera y operativa de la Fundación, reflejado en el incremento de su patrimonio, la adecuada administración de los recursos y el cumplimiento de los objetivos institucionales trazados para el período.

### **Informe sobre el cumplimiento de disposiciones legales y de control**

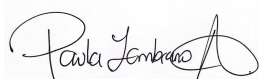
En desarrollo de las funciones previstas para la Revisoría Fiscal y con fundamento en las pruebas practicadas, me permito informar que:

- La Fundación mantuvo sus registros contables de conformidad con las disposiciones legales, tributarias y contables vigentes.
- Los estados financieros fueron elaborados con base en información debidamente soportada y conciliada con los registros contables.
- Las operaciones desarrolladas durante la vigencia guardan correspondencia con el objeto social de la entidad y con las decisiones adoptadas por sus órganos de dirección.
- Los libros oficiales, comprobantes de contabilidad y demás documentos soporte se conservan en debida forma y permiten verificar las operaciones registradas.
- El sistema de control interno implementado por la administración proporciona un nivel razonable de seguridad para la protección de los activos, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las obligaciones legales.

- Durante el ejercicio no identifiqué situaciones que comprometieran la continuidad de la Fundación ni hechos que generaran incertidumbre significativa sobre su capacidad para continuar desarrollando sus actividades.
- La Fundación dio cumplimiento oportuno a sus obligaciones tributarias, laborales y de seguridad social, de acuerdo con la normatividad vigente.
- No tuve conocimiento de limitaciones impuestas por la administración que afectaran el ejercicio independiente de la Revisoría Fiscal ni de restricciones relacionadas con la emisión o circulación de la facturación electrónica.

Con base en las verificaciones realizadas, concluyo que la Fundación desarrolló sus actividades durante la vigencia 2025 observando principios de transparencia, eficiencia, responsabilidad y adecuado manejo de los recursos administrados, fortaleciendo su gestión institucional y contribuyendo al cumplimiento de su objeto social.

Barranquilla, 24 de marzo de 2026.



PAULA ANDREA ZAMBRANO ARROYO  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 309.412-T

# CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2025



## CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la **FUNDACIÓN JOSÉ ANTONIO NARIÑO**, en cumplimiento de las responsabilidades que les confieren la Ley 222 de 1995, la Ley 1314 de 2009 y las demás disposiciones legales aplicables, certifican que los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2025, comparativos con el período terminado el 31 de diciembre de 2024, comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y sus respectivas notas explicativas.

Así mismo, certificamos que, antes de poner dichos estados financieros a disposición de la Asamblea General de Asociados y de los demás usuarios de la información financiera, verificamos las afirmaciones contenidas en ellos y confirmamos que las cifras presentadas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la **FUNDACIÓN JOSÉ ANTONIO NARIÑO**, los cuales se llevan conforme a las disposiciones legales vigentes y al marco técnico normativo de información financiera aplicable en Colombia.

En consecuencia, certificamos que las afirmaciones incorporadas en los estados financieros cumplen con las siguientes características:

**Existencia:** Los activos, pasivos y demás elementos de los estados financieros corresponden a hechos económicos reales y existentes a la fecha de corte, y las operaciones registradas fueron efectivamente realizadas durante los períodos objeto de presentación.

**Integridad:** Todos los hechos económicos que afectan la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la Fundación han sido reconocidos, registrados y revelados de manera completa.

**Derechos y obligaciones:** Los activos representan derechos y beneficios económicos futuros a favor de la Fundación, mientras que los pasivos corresponden a obligaciones presentes surgidas de hechos pasados, cuyo cumplimiento implicará la salida de recursos económicos.

**Medición:** Los activos, pasivos, ingresos, costos, gastos y demás elementos de los estados financieros fueron reconocidos y medidos utilizando criterios técnicos apropiados, de conformidad con las políticas contables adoptadas por la Fundación y el marco normativo vigente.

**Presentación y revelación:** La información financiera ha sido presentada de manera razonable, consistente y suficiente, incluyendo las revelaciones necesarias para facilitar su adecuada comprensión e interpretación por parte de los usuarios.

Adicionalmente, certificamos que durante la preparación de los estados financieros se aplicaron de manera consistente las políticas contables adoptadas por la Fundación y que, a nuestro leal saber y entender, no existen hechos posteriores al cierre del ejercicio que requieran ajustes materiales o que afecten significativamente la información financiera aquí presentada.

En constancia se firma en la ciudad de Barranquilla, a los veinticuatro (24) días del mes de marzo de dos mil veintiséis (2026).



**ERNEY ANTONIO CANTILLO OROZCO**  
Representante Legal



**DICMAR RUEDA VARGAS**  
Contador Público  
T.P. 269.144

# ESTADOS FINANCIEROS 2025

**FUNDACIÓN**       
**JOSÉ ANTONIO NARIÑO**

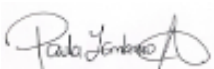
---

**FUNDACION JOSE ANTONIO NARIÑO**  
**NIT 900.939.950-8**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

|                                      | Notas | Diciembre 2025          | Diciembre 2024          | Comparativo 2025-2024  |
|--------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                       |       |                         |                         |                        |
| <b>Activos corriente</b>             |       |                         |                         |                        |
| Efectivo y equivalentes de efectivo  | 3.2.1 | 2.183.883,00            | 1.332.763.094,04        | -1.330.579.211,04      |
| Deudores comerciales y otros         | 3.2.2 | 700.000.000,00          | 28.770.000,00           | 671.230.000,00         |
| Cuentas por cobrar                   |       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   |
| Anticipos y avances                  |       | 1.310.440.200,00        | 5.413.200,00            | 1.305.027.000,00       |
| <b>Total activos corrientes</b>      |       | <b>2.012.624.083,00</b> | <b>1.366.946.294,04</b> | <b>-659.349.211,04</b> |
| <b>Activos no corrientes</b>         |       |                         |                         |                        |
| Intangibles                          |       | 0,00                    | 3.224.553,00            | -3.224.553,00          |
| Propiedades, planta y equipo         | 5     | 160.114.000,00          | 164.700.500,00          | -4.586.500,00          |
| <b>Total activos no corrientes</b>   |       | <b>160.114.000,00</b>   | <b>167.925.053,00</b>   | <b>-4.586.500,00</b>   |
| <b>Total activos</b>                 |       | <b>2.172.738.083,00</b> | <b>1.534.871.347,04</b> | <b>-663.935.711,04</b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>          |       |                         |                         |                        |
| <b>Pasivos corrientes</b>            |       |                         |                         |                        |
| Proveedores                          | 4     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   |
| Cuentas Por Pagar                    | 4     | 53.713.208,00           | 400.815.610,00          | -347.102.402,00        |
| Impuestos por pagar                  | 4     | 3.580.000,00            | 47.365.660,00           | -43.785.660,00         |
| obligaciones con empleados           |       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   |
| obligaciones Financieras             |       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   |
| Anticipos y Avances                  |       | 597.585.779,95          | 0,00                    | 0,00                   |
| <b>Total pasivos corrientes</b>      |       | <b>654.878.987,95</b>   | <b>448.181.270,00</b>   | <b>-390.888.062,00</b> |
| <b>Pasivos no corrientes</b>         |       |                         |                         |                        |
| Obligaciones financieras             |       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   |
| Pasivos estimados                    |       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                   |
| Cuentas por pagar a terceros         |       | 424.176.080,00          | 471.843.462,82          | -47.667.382,82         |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>   |       | <b>424.176.080,00</b>   | <b>471.843.462,82</b>   | <b>0,00</b>            |
| <b>Total pasivos</b>                 |       | <b>1.079.055.067,95</b> | <b>920.024.732,82</b>   | <b>-438.555.444,82</b> |
| <b>Patrimonio de los accionistas</b> |       |                         |                         |                        |
| Fondo social                         |       | 843.619.267,00          | 455.450.000,00          | 388.169.267,00         |
| Excedente del ejercicio              |       | 90.665.450,00           | 113.607.016,41          | -22.941.566,41         |
| Excedente acumulados                 |       | 159.398.298,05          | 45.791.281,64           | 113.607.016,41         |
| <b>Total patrimonio</b>              |       | <b>1.093.683.015,05</b> | <b>614.848.298,05</b>   | <b>478.834.717,00</b>  |
| <b>Total pasivos y patrimonio</b>    |       | <b>2.172.738.083,00</b> | <b>1.534.873.030,87</b> | <b>40.279.272,18</b>   |

  
**ERNEY ANTONIO CANTILLO OROZCO**  
Representante Legal

  
**DIC MAR RUEDA VARGAS**  
Contador Publico  
T.P. 269.144

  
**PAULA ANDREA ZAMBRANO ARROYO**  
Revisor Fiscal  
T.p. 309.412

**FUNDACION JOSE ANTONIO NARIÑO**  
**NIT 900.939.950-8**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

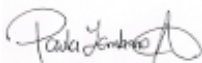
|                                              | Notas | Diciembre 2025          | Diciembre 2024          | Comparativo 2024-2023    |
|----------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>Ingreso por actividades ordinarias</b>    |       |                         |                         |                          |
| Prestacion de servicios                      |       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                     |
| Contrato colaboracion Empresarial            | 12    | 8.907.399.165,00        | 3.833.813.080,00        | 5.073.586.085,00         |
| Otros Ingresos                               |       | 428.571.429,00          | 40.840,00               | 428.530.589,00           |
| Devoluciones, anulaciones                    |       | -7.907.386.526,00       | -924.369.748,00         | -6.983.016.778,00        |
| <b>Ingresos netos</b>                        |       | <b>1.428.584.068,00</b> | <b>2.909.484.172,00</b> | <b>-1.480.900.104,00</b> |
| <b>Costos por las actividades ordinarias</b> |       |                         |                         |                          |
| Costos de ventas                             | 13    | -1.328.571.429,00       | -2.778.557.384,26       | 1.449.985.955,26         |
| <b>Ganancia Bruta</b>                        |       | <b>100.012.639,00</b>   | <b>130.926.787,74</b>   | <b>1.449.985.955,26</b>  |
| <b>Gastos de administración</b>              |       |                         |                         |                          |
|                                              | 14    | -11.321.660,00          | -10.968.755,33          | -352.904,67              |
| <b>Ganancia Operacional</b>                  |       | <b>88.690.979,00</b>    | <b>119.958.032,41</b>   | <b>1.449.633.050,59</b>  |
| <b>Otros Ingresos</b>                        |       |                         |                         |                          |
|                                              |       | 3.125.371,00            | 40.840,00               | 3.084.531,00             |
| <b>Gastos Financieros</b>                    |       |                         |                         |                          |
|                                              |       | -1.150.900,00           | -6.391.856,00           | 5.240.956,00             |
| <b>Otros gastos</b>                          |       |                         |                         |                          |
|                                              | 14    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                     |
| <b>Utilidad antes de impuesto</b>            |       | <b>90.665.450,00</b>    | <b>113.607.016,41</b>   | <b>-22.941.566,41</b>    |
| <b>Ganancia del ejercicio</b>                |       | <b>90.665.450,00</b>    | <b>113.607.016,41</b>   | <b>1.457.958.537,59</b>  |



**ERNEY ANTONIO CANTILLO OROZCO**  
Representante Legal



**DIC MAR RUEDA VARGAS**  
Contador Publico  
T.P. 269.144



**PAULA ANDREA ZAMBRANO ARROYO**  
Revisor Fiscal  
T.p. 309.412

**FUNDACION JOSE ANTONIO NARIÑO**  
**NIT 900.939.950-8**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

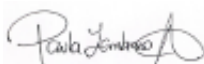
|                                           | <b>Fondo<br/>social</b> | <b>Excedente<br/>del ejercicio</b> | <b>Excedente<br/>Ejercicio Ant.</b> | <b>Total patrimonio</b> |
|-------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| <b>Saldo al inicio del período 2024</b>   | <b>455.450.000</b>      | <b>113.607.016</b>                 | <b>45.791.282</b>                   | <b>614.848.298</b>      |
| Reclasificaciones                         | -                       | (113.607.016)                      | 113.607.016                         | -                       |
| Movimiento del periodo 2025               | <u>388.169.267</u>      | <u>90.665.450</u>                  |                                     | <u>478.834.717</u>      |
| <b>Saldo al final del periodo de 2025</b> | <b>843.619.267</b>      | <b>90.665.450</b>                  | <b>159.398.298</b>                  | <b>1.093.683.015</b>    |



**ERNEY ANTONIO CANTILLO OROZCO**  
Representante Legal



**DIC MAR RUEDA VARGAS**  
Contador Publico  
T.P. 269.144



**PAULA ANDREA ZAMBRANO ARROYO**  
Revisor Fiscal  
T.p. 309.412

**FUNDACION JOSE ANTONIO NARIÑO**  
**NIT 900.939.950-8**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

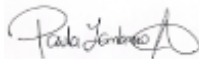
|                                                                                                                                     | <b>Periodo terminado el<br/>31 de Diciembre 2025</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Flujos de efectivo de las actividades de operación:                                                                                 |                                                      |
| Ganancia neta del año                                                                                                               | 90.665.450,00                                        |
| Más (menos) ajustes para conciliar la (pérdida) ganancia neta con el efectivo provisto por (usado en) las actividades de operación: |                                                      |
| Amortizaciones                                                                                                                      | 0,00                                                 |
| Depreciación                                                                                                                        | 0,00                                                 |
|                                                                                                                                     | <b>90.665.450,00</b>                                 |
| Cambios en activos y pasivos operacionales:                                                                                         |                                                      |
| Instrumentos Financieros Activos por Cobrar                                                                                         | -671.230.000,00                                      |
| Anticipos y avances                                                                                                                 | -1.305.027.000,00                                    |
| Proveedores                                                                                                                         | 0,00                                                 |
| Cuenta pagar comerciales                                                                                                            | 347.102.402,00                                       |
| Impuestos, gravámenes y tasas                                                                                                       | -43.785.660,00                                       |
| Obligaciones laborales                                                                                                              | 0,00                                                 |
| Pasivos estimados y otros pasivos                                                                                                   | 0,00                                                 |
| Impuestos Diferido Pasivo                                                                                                           | 0,00                                                 |
| Impuesto al patrimonio con cargo a la revalorización del patrimonio                                                                 | 0,00                                                 |
| <b>Efectivo neto (usado en) las actividades de operación</b>                                                                        | <b>-1.582.274.808,00</b>                             |
| Flujos de efectivo de las actividades de inversión:                                                                                 |                                                      |
| Obligaciones financieras                                                                                                            | 0,00                                                 |
| Cuentas por pagar a largo plazo                                                                                                     | 92.297.298,91                                        |
| Bienes en arrendamiento financieros                                                                                                 | 0,00                                                 |
| <b>Efectivo neto (usado en) por las actividades de inversión</b>                                                                    | <b>92.297.298,91</b>                                 |
| Flujos de efectivo de las actividades de financiación:                                                                              |                                                      |
| Disminucion de obligaciones financieras                                                                                             | 0,00                                                 |
| Superavit de Capital                                                                                                                | 0,00                                                 |
| Utilidades Acumuladas                                                                                                               | 159.398.298,05                                       |
| Aportes de Capital                                                                                                                  | 0,00                                                 |
| <b>Efectivo neto provistos por las actividades de financiación</b>                                                                  | <b>159.398.298,05</b>                                |
| <b>Disminución en el efectivo y equivalentes de efectivo</b>                                                                        | <b>-1.330.579.211,04</b>                             |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año</b>                                                                        | <b>1.332.763.094,04</b>                              |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>                                                                         | <b>2.183.883,01</b>                                  |



**ERNEY ANTONIO CANTILLO OROZCO**  
Representante Legal



**DIC MAR RUEDA VARGAS**  
Contador Publico  
T.P. 269.144



**PAULA ANDREA ZAMBRANO ARROYO**  
Revisor Fiscal  
T.p. 309.412

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2025



## **FUNDACION JOSE ANTONIO NARIÑO**

**NIT 900.939.950-8**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DICIEMBRE 2025**

**(Cifras en pesos colombianos)**

#### **NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA**

FUNDACION JOSE ANTONIO NARIÑO, Identificada con NIT: 900.939.950-8 domicilio principal en la ciudad de Barranquilla-Atlántico, Inscrito en la cámara de comercio de Barranquilla.

#### **NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN**

##### **a) Marco Técnico Normativo**

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Fundación está obligada a presentar únicamente estados financieros individuales, los cuales han sido preparados conforme a las disposiciones establecidas en el marco normativo contable y financiero vigente en Colombia. Dicho marco está compuesto por las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), en adelante las "Normas", definidas por la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Las NCIF aplicadas en la preparación de estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) en 2009. Las normas adoptadas corresponden a las traducciones oficiales al español de las NIIF para PYMES vigentes a partir del 1 de enero de 2009, conforme al proceso de convergencia hacia estándares internacionales.

De acuerdo con la legislación colombiana, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, y no se requiere la presentación de estados financieros consolidados, salvo en circunstancias específicas establecidas en la normatividad vigente.

La preparación de los estados financieros correspondientes al corte del 31 de diciembre de 2024 se realizó conforme a las NIIF para PYMES, adoptando las políticas contables correspondientes a dicho marco normativo. En este proceso, la gerencia ha ejercido su juicio profesional en la aplicación de dichas políticas, en cumplimiento con los principios de relevancia, fiabilidad y comparabilidad establecidos en las normas contables, así como en la interpretación y aplicación adecuada de las disposiciones de las NIIF.

##### **b) Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

##### **c) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos.

#### *d) Uso de estimaciones y juicios*

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, 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.

#### *e) Modelo de Negocio*

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

#### *f) Importancia relativa y materialidad*

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con la totalidad de los activos. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0,5% con respecto al total de los activos.

### **NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

#### *3.1 Moneda extranjera*

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

#### *3.2 Instrumentos financieros*

##### *3.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo*

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Está compuesto por los saldos de los siguientes rubros:

| CUENTA        | 2025             | 2024                 |
|---------------|------------------|----------------------|
| CAJA          | 0                | 1.040.200            |
| BANCO         | 2.183.883        | 1.331.722.894        |
| <b>TOTAL:</b> | <b>2.183.883</b> | <b>1.332.763.094</b> |

### 3.2.2 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Como parte de la gestión financiera y del cumplimiento con los principios de transparencia y responsabilidad financiera propios de las Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL), la Fundación realiza, de manera periódica y al cierre de cada ejercicio fiscal, una evaluación técnica de la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar. Esta evaluación tiene como objetivo asegurar la razonabilidad y suficiencia de los valores reportados, tomando en cuenta la naturaleza de las transacciones y la capacidad de los deudores para cumplir con sus obligaciones.

| CUENTA                 | 2025                 | 2024               |
|------------------------|----------------------|--------------------|
| CLIENTES               | 700.000.000          | 116.740.210        |
| ANTICIPO A PROVEEDORES | 1.310.440.200        | 225.330.980        |
| OTROS DEUDORES         | 0                    | 126.063.810        |
| <b>TOTAL:</b>          | <b>2.010.440.200</b> | <b>468.135.000</b> |

#### Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- Cuando no se retiene el control de este, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

#### 4 Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

##### **Pasivo Corriente Corto Plazo**

| CUENTA                  | 2025               | 2024               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERA | 0                  | 0                  |
| ANTICIPO CLIENTE        | 597.585.779        | 0                  |
| CUENTAS POR PAGAR       | 53.713.208         | 400.815.610        |
| IMPUESTOS POR PAGAR     | 3.580.000          | 47.365.660         |
| <b>TOTAL</b>            | <b>654.878.987</b> | <b>448.181.270</b> |

##### **Pasivo Corriente Largo Plazo**

| CUENTA                         | 2025               | 2024               |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO | 0                  | 0                  |
| CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS   | 424.176.080        | 471.843.463        |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>424.176.080</b> | <b>471.843.463</b> |

#### 5 Propiedad, planta y equipo

##### 6.1 Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en

tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de estos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado. Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

| <b>CUENTA</b>               | <b>2025</b>        | <b>2024</b>        |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| EQUIPO DE OFICINA           | 3.170.000          | 3.170.000          |
| EQUIPOS DE COMPUTO          | 5.420.000          | 5.420.000          |
| AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS | 160.000.000        | 160.000.000        |
| DEPRECIACION                | -11.476.000        | -6.889.500         |
| <b>TOTAL</b>                | <b>160.114.000</b> | <b>164.700.500</b> |

## 5.2 Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubierasido asignado.

La empresa identificó, que de elementos de propiedad, planta y equipo tendrán un valor residual de la siguiente manera:

| <b>Concepto</b>                  | <b>Valor Residual</b> |
|----------------------------------|-----------------------|
| Maquinaria y equipo              | 10%                   |
| Equipo de oficina                | 10%                   |
| Equipo de cómputo y comunicación | 10%                   |
| Flota y equipo de transporte     | 10%                   |

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior. La empresa definió las siguientes vidas útiles según grupo de propiedad, planta y equipo:

| <b>Concepto</b>                  | <b>Vida útil</b> |
|----------------------------------|------------------|
| Edificios                        | 70 años          |
| Maquinaria y equipo              | 10 años          |
| Equipo de oficina                | 10 años          |
| Equipo de cómputo y comunicación | 2 años           |
| Flota y equipo de transporte     | 8 años           |

El valor residual, la vida útil de un activo y el método de depreciación se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con las NIIF.

La compañía identificó, la no existencia de elementos de propiedad, planta y equipo cuyo valor residual sea material al finalizar la vida útil estimada del activo en el momento de reconocimiento inicial.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o este listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

Adiciones o mantenimientos mayores: Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y/o la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

Reemplazos de propiedad, planta y equipo: El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

## **8 Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se reconoce, y sólo si:

Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la compañía. El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la compañía y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la compañía tenga la intención de llevar a cabo la separación.

Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la compañía o de otros derechos y obligaciones.

## **8.1 Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

## **9 Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no

se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

## *10 Beneficios a los empleados*

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

### *10.1 Beneficios a empleados corto plazo*

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

## *11 Provisiones*

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

## *12 Ingresos*

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en

su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

| <b>CUENTA</b>           | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| CONTRATOS POR CONVENIOS | 8.907.399.165        | 3.833.813.080        |
| PRESTACION DE SERVICIOS | 0                    | 0                    |
| OTROS INGRESOS          | 428.571.429          | 40.840               |
| DEVOLUCION EN VENTA     | -7.907.386.526       | -924.369.748         |
| <b>TOTAL</b>            | <b>1.428.584.068</b> | <b>2.829.938.055</b> |

### 13 Prestación de Servicios

En el caso de la prestación del servicio los ingresos deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

### 14 Costos y Gastos

Gastos son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable, consecuentemente, en su capital ganado o patrimonio contable respectivamente.

Se reconocerán gastos derivados de la prestación del servicio, como la compra de elementos de papelería, los gastos de administración, descuentos y demás.

Los costos y gastos se medirán inicialmente al importe por el valor que se genere el gasto, independientemente de cual sea su concepto.

En el caso de un costo o gasto pagado a cuotas diferidas, el valor será el valor presente de todos los pagos futuros con tasa de interés implícita. Los gastos se revelarán en el Estado de Resultados o en el Estado de Resultados Integral (si se presenta). En las Notas a los Estados Financieros, se especificarán aquellos que tengan importancia relativa y se hará una explicación detallada de ellos.

| <b>CUENTA</b>          | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| COSTOS DE LA OPERACIÓN | 1.328.571.429        | 2.778.518.382        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>1.328.571.429</b> | <b>2.778.518.328</b> |

## 15 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.



**ERNEY ANTONIO CANTILLO OROZCO**  
Representante Legal



**DIC MAR RUEDA VARGAS**  
Contador Publico  
T.P. 269.144



**PAULA ANDREA ZAMBRANO ARROYO**  
Revisor Fiscal  
T.p. 309.412