

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, el Representante legal y el contador de la Cooperación para el desarrollo de actividades asistenciales CODESPA con NIT 900.121.437-9, certificamos que hemos preparado los Estados

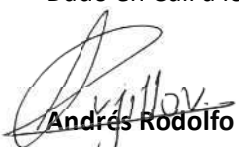
Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral, al 31 de diciembre 2025, de acuerdo con la ley 1314 de 2019, sus decretos modificatorios y los marcos técnicos normativos vigentes NIIF.

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g. La Entidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor

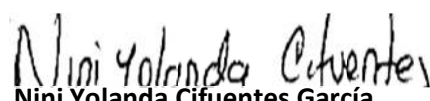
Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

Dado en Cali a los 27 (veintisiete) días del mes de febrero de 2026

Firmado digitalmente
por Andrés Rodolfo
Ubicación: Cali, Valle
del Cauca
Fecha: 2026-02-27


Andrés Rodolfo Trujillo Vargas
C.C. No. 6.390.252

Representante Legal País


Nini Yolanda Cifuentes García
C.C. No. 31.307.045 de Cali
Contadora Pública
T.P. 143235-T.

COOPERACION AL DESARROLLO Y PROMOCION DE ACTIVIDADES ASISTENCIALES - CODESPA
NIT. 900,121,437-9

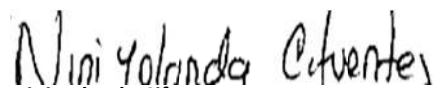
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

ACTIVO

	NOTA	dic-25	dic-24	VARIACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO				
Caja General				-
Banco Cuenta Corriente		112.728.691	8.925.593	103.803.098
Banco Cuentas de ahorros	5	746.921.352	392.034.299	354.887.053
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		859.650.043	400.959.892	458.690.151
CUENTAS CTES CCIALES POR COBRAR				
Entidades Aliadas		13.500.000		13.500.000
Depositos para contratos	-	-	-	-
Ctas x Cobrar Casa Matriz				-
Anticipos y Avances	6	3.992.604	10.599.792	6.607.188
CUENTAS CTES CCIALES POR COBRAR		17.492.604	10.599.792	6.892.812
				-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		877.142.647	411.559.684	465.582.963
INTANGIBLES				
Software Contable		2.784.000	4.784.000	2.000.000
Equipos de procesamiento	7	5.561.496	6.951.744	1.390.248
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		5.561.496	6.951.744	1.390.248
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		8.345.496	11.735.744	3.390.248
TOTAL ACTIVO		885.488.143	423.295.428	462.192.715


Andres Rodolfo Trujillo
C.C. 6,390,252
Representante Legal


Nini Yolanda Cifuentes
Contadora Pública
T.P. 143235-T

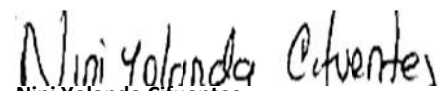
COOPERACION AL DESARROLLO Y PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES ASISTENCIALES - CODESPA
NIT. 900,121,437-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

PASIVO				
	NOTA	dic-25	dic-24	VARIACION
PROVEEDORES	8 -			-
Cuentas Comerciales por Pagar		21.620.980	13.301.898	-8.319.082
Iva por Pagar		53.767.527	61.578.800 -	7.811.273
Retefuente por Pagar		6.912.069	1.962.707	-4.949.362
Retelca por Pagar		79.220	143.540 -	64.320
CTAS CTES CCIALES POR PAGAR	9	82.379.796	76.986.945	-5.392.851
OBLIGACIONES LABORALES				
OTROS PASIVOS				
No financieros (Cuentas de mandato)	10	163.703.999	48.497.199	-115.206.800
Ingresos recibidos para terceros		3.397.900		
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS		167.101.899	48.497.199	-118.604.700
TOTAL PASIVOS		249.481.695	125.484.144	-123.997.551
PATRIMONIO				
Excedentes de ejercicios anteriores		-72.131	-64.933	7.198
Otras participaciones patrimonio		10.037.740	10.037.740	0
Excedente del ejercicio		626.040.839	287.838.477	338.202.362
TOTAL PATRIMONIO		636.006.448	297.811.284	338.209.560
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		885.488.143	423.295.428	-462.192.715


Andres Rodolfo trujillo
C.C. 6,390,252
Representante Legal


Nini Yolanda Cifuentes
Contadora Pública
T.P. 143235-T

COOPERACION AL DESARROLLO Y PROMOCION DE ACTIVIDADES ASISTENCIALES - CODESPA
NIT. 900,121,437-9
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

	NOTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ingresos propios	11	1.804.714.321	1.506.068.306	298.646.015
INGRESOS		1.804.714.321	1.506.068.306	298.646.015
Menos:				
Gastos de Administración y ejecución proyectos	12	1.170.651.061	1.178.196.547	-7.545.486
EXCEDENTES OPERACIONALES		634.063.260	327.871.759	-306.191.501
Mas:				
Ingresos No Operacionales	13	753.848	962.248 -	208.400
Gastos No Operacionales	14	7.745.269	40.742.530 -	32.997.261
Resultado antes de impuestos		627.071.839	288.091.477	338.980.362
Impuesto de renta		1.031.000	253.000	
Excedente neto		626.040.839	287.838.477	338.980.362


Andres Rodolfo trujillo
C.C. 6,390,252
Representante Legal


Nini Yolanda Cifuentes
Contadora Pública
T.P. 143235-T

COOPERACION AL DESARROLLO Y PROMOCION DE ACTIVIDADES ASISTENCIALES - CODESPA						
NIT. 900,121,437-9						
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO						
A DICIEMBRE 31 DE:						
CONCEPTO	NOTAS	SALDO A DIC 31/24	MOVIMIENTO DEL PERIODO 2025		SALDO A DIC 31/25	
			Debito	Crédito		
Excedentes de ejercicios anteriores		0	0		0	
Otras participaciones patrimonio		9.972.807	7.198	0	9.965.609	
Excedentes e inversión de excedentes		287.838.477	287.838.477	626.040.839	626.040.839	
Total Patrimonio		297.811.284	287.845.675	626.040.839	636.006.448	

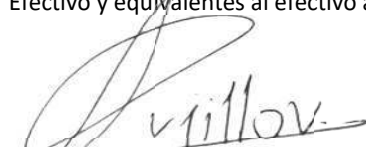
Las notas adjuntas hacen parte integral de los estados financieros


Andrés Rodolfo Trujillo
C.C. 6.390.252
Representante legal


Nini Yolanda Cifuentes
Contador Pública
TP143235-T

COOPERACION AL DESARROLLO Y PROMOCION DE ACTIVIDADES ASISTENCIALES - CODESPA
NIT 900,121,4379
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2025

	VALOR
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	
Ganancias (pérdida)	626.040.839
Mas: depreciación y amortizaciones	3.390.248
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	-13.500.000
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	6.607.188 -
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	5.392.851
Ajustes por el incremento (disminución) de obligaciones laborales	0
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	118.597.502
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	746.528.628
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [sinopsis]	
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	
Compras de propiedades, planta y equipo	- -
Excedentes periodos anteriores reinvertidos	- 287.838.477,0
Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	- -
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación [sinopsis]	
Importes procedentes de la emisión de acciones	0
Importes procedentes de préstamos	0
Reembolsos de préstamos	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	458.690.151
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	458.690.151
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	\$ 400.959.892
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	\$ 859.650.043


Andres Rodolfo trujillo
C.C. 6,390,252
Representante Legal


Nini Yolanda Cifuentes
Contadora Pública
T.P. 143235-T

400NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

Por resolución nro. 2674 del 25 de octubre de 2006, se inscribieron en el Ministerio del Interior, los documentos correspondientes a la entidad extranjera sin ánimo de lucro denominada Cooperación al Desarrollo y Promoción de Actividades Asistenciales (CODESPA).

Por Escritura Pública no. 240 del 30 de enero de 2017 notaria de Madrid, inscrito en esta Cámara de Comercio el 14 de febrero de 2017 con el no. 1 del libro v que por Escritura Publica nro. 240 del 30 de enero de 2017 de la notaría de Madrid, inscrita en la Cámara de Comercio el 14 de enero de 2017 bajo el nro. 1 del libro v, se otorga poder de representación a Andrés Rodolfo Trujillo Vargas, con C.C. 6390252 y concederle poder de forma solidaria (excepto cuando se señale expresamente que el poder es mancomunado) para lo siguiente:

1. ostentar la representación de la Fundación en toda clase de relaciones, actos y contratos, ante el estado, regiones, provincias, municipios, autoridades, juzgados, tribunales, magistraturas, corporaciones, organismos, sociedades, bancos, sus sucursales o agencias; personas jurídicas y particulares de todas clases, ejercitando todos los derechos, acciones y excepciones y siguiendo por todos sus trámites, instancias, incidencias y recursos y cuantos procedimientos, expedientes, reclamaciones y procesos competan o interesen a la fundación en los países en los que tiene la representación de la fundación.
2. presentar, rellenar y suscribir toda clase de impresos, nominas, declaraciones, resúmenes, o documentos que se le requieran al poderdante de carácter fiscal, social, laboral, de seguridad social, hacienda o administraciones públicas y transacciones exteriores. Hacer los ingresos o reclamar de tales organismos, incluida la hacienda pública las cantidades debidas o que se deban al poderdante por cualquier tipo.
3. abrir y seguir la correspondencia dirigida a la fundación, recibir del servicio postal, telégrafos, agencias de transporte, depósito o seguridad y de consignatarios, cualquier carta, envío, remesa, paquete; bulto fardo sobre o certificado remitido o consignado a nombre de la fundación y efectuar las reclamaciones oportunas.
4. recibir y cobrar las cantidades y créditos en metálico o especie debido a la fundación por cualquier título.
5. para la sede u oficina de la fundación en los países para los que se le ha otorgado la representación, convenir y realizar contratos de obras suministros, contrataciones, transportes, seguros de cualquier clase, así como cualesquiera otros de naturaleza mercantil, industrial o administrativa. Para los contratos superiores al contravalor en moneda local de 3.000 euros, será preceptiva la autorización previa del presidente de la fundación o del director general, José Ignacio González
6. Representar al poderdante en juicio y fuera de él. Nombrar abogados y procuradores de los tribunales con las facultades acostumbradas y amplísimas en los poderes para pleitos y con las especiales que en cada caso se requieran, incluso la de absolver posiciones y prestar confesión en juicio y hacer transacciones; hacer y contestar requerimientos y notificaciones notariales, y efectuar cuando más fuere conveniente para la efectividad, garantía, conservación y defensa de los bienes, derechos e intereses del poderdante. Someter al poderdante a jurisdicciones o a árbitros de derecho o equidad.
7. abrir, seguir, cerrar o cancelar cuentas corrientes abiertas o que se abran, en toda clase de bancos, entidades de financiación y de ahorro y capitalización. Pedir saldos y aprobar o impugnar los extractos. Pedir talonarios o chequeras de las cuentas de la fundación.
8. con el visto bueno previo del director de la fundación, nombrar y separar a todo el personal a su cargo, facultativo y técnico y señalando su sueldo, honorarios y gratificaciones. Para la firma de cualquier contrato laboral con el personal de servicio de las distintas delegaciones internacionales, se les concede poder mancomunado, siendo necesario en todo caso, dos firmas, una de las cuales deberá ser necesariamente la del presidente de la fundación o la de alguna de las siguientes personas: d. José Ignacio González; Aller Gross; Susana Rubio de Miguel; Elena Martínez García; Natalia Amiano Goyarrola; Marcello Gandolfi o Trinidad González Ribeiro.
9. siempre de forma mancomunada - exigiéndose la firma de los dos apoderados, realizar toda clase de operaciones cambiarias y bancarias través de las entidades citadas; meter y sacar fondos, firmar y librar cheques, talones, ordenar transferencias, giros y órdenes de pago, domiciliar en ellas toda clase de recibos y pagos. La asociación realizará actividades que contribuyan a fortalecer y elevar la identidad cultural,
6. el nivel económico, social, educativo de los artesanos o los grupos artesanales o disciplinas afines y de sus familias, por medio de las prácticas manuales y artesanales, el fortalecimiento de los lazos de solidaridad y ayuda mutua.

2. BASES DE PREPARACIÓN

PERIODO CONTABLE

La Entidad, tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad.

BASES DE CONTABILIZACIÓN

La Entidad, en conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2025 han sido elaborados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para pymes. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, como se explica en las políticas contables.

El costo histórico, esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Valor razonable, es el precio que sería 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.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF para pymes, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También, requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, se describen en la Nota 4 estimados y criterios contables relevantes.

BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN

La Entidad prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando el sistema de contabilidad de causación, en el cual los ingresos y egresos se registran cuando se causan, independientemente que se haya cobrado o pagado en efectivo.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos; corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace 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, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los años presentados.

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo, se compone de los saldos en efectivo, depósitos a plazo fijo y depósitos a la vista con vencimientos originales de seis meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

El efectivo y sus equivalentes., se reconocen en la contabilidad en el momento en que son recibidos o transferidos a las cuentas de la Entidad, y su valor, es el monto nominal del total de efectivo o el equivalente del mismo, incluyendo los rendimientos que generen.

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS

a) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, que son medidas inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo. El descuento se omite en los casos en los que el efecto del descuento no es importante.

b) Inversiones en Instrumentos financieros a costo amortizado

Las inversiones en instrumentos financieros medidos a costo amortizado incluyen títulos de deuda que se encuentran clasificados en esta categoría, dado que el modelo de negocio de la Entidad se encuentra orientado, a mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales que se describen como principal e intereses.

Los ingresos financieros generados se reconocen en resultados en el devengo de los rendimientos a la tasa de interés efectiva.

Método de la tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

c) Anticipos y avances

Los anticipos para la compra de propiedades, planta y equipos, inventarios, u otro tipo de activos, se clasifican en una subcuenta asociada al concepto específico que generó dicho anticipo, es decir, dentro

del rubro de propiedades, planta y equipo, inventarios, gastos pagados por anticipado, entre otros, según corresponda.

d) Deterioro de activos financieros

Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro al final de cada periodo sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para los activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro podría incluir:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- Es probable que el prestatario caiga en bancarrota o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente, es evaluado por deterioro sobre una base colectiva.

Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Entidad con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de crédito promedio de 90 días, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión por deterioro. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión por deterioro. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión por deterioro se reconocen en el estado de resultados.

Para los activos financieros registrados al costo, si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye, se revierte con cambio en los resultados sin que exceda el importe en libros del activo como si no se hubiese reconocido dicho deterioro.

e) Baja en cuenta de los activos financieros

La Entidad da de baja en cuenta un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que se trasladan sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero.

3.3 PASIVOS FINANCIEROS

a) Préstamos y las deudas comerciales:

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos

recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo, a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente cuando debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

b) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse.

c) Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Entidad dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones adquiridas. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en los resultados.

3.4 INVENTARIOS

Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el VNR (Valor Neto de Realización: precio de venta estimado menos costos de terminación y de venta). El costo se determina usando el método de promedio ponderado.

El costo del inventario incluye todos los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición del inventario comprende el precio de compra, aranceles de importación (cuando aplique), transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a su adquisición. Los descuentos comerciales, si los hubiere, serán deducidos para determinar el costo.

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 de inventarios con su precio de venta menos los costos de terminación y de venta. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Los anticipos a proveedores para compra de inventario se incluyen dentro de este rubro.

3.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son propiedad, planta y equipo los activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un período.

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo y todos los costos en que incurra para la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo inicial o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen

beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y será calculada por el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas son:

Clase de activo	Vida útil en años
Equipo de oficina y muebles	10 a 20
Equipo de cómputo	3 a 10

3.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS TANGIBLES E INTANGIBLES SIN INCLUIR LA PLUSVALÍA

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, se evalúan los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, se calcula el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su monto recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

3.7 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar corrientes y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Fundación por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Fundación determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la Ley Tributaria. Sin embargo es de aclarar que la entidad pertenece al régimen de tributación especial y por tanto no es responsable o contribuyente del impuesto sobre la Renta y Complementarios, en caso de estar obligada, se procederá a calcular dicho impuesto de acuerdo a lo previsto

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando corresponden a partidas que se relacionan en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral.

3.8 PROVISIONES

Las provisiones se reconocen cuando la Entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, del cual es probable que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que comprometen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

3.9 PASIVOS CONTINGENTES

La Entidad los define como una obligación posible, que surge de un suceso pasado y cuya existencia se confirma sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros sucesos inciertos que no están bajo el control de la entidad. Del mismo modo, es considerado como pasivo contingente una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se reconoce contablemente porque no es probable que se requiera una salida de recursos o el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

La Entidad no reconoce contablemente una obligación de carácter contingente, pero revela la naturaleza de este tipo de obligaciones, salvo en el caso de que la salida de recursos tenga una probabilidad remota.

3.10 ACTIVOS CONTINGENTES

La Entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Será necesaria la revelación de información de un activo contingente cuando sea probable la entrada de beneficios económicos futuros.

3.11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Beneficios a corto plazo

Beneficios a los empleados a corto plazo, son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre del período anual sobre el que se informa en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Como beneficios a empleados a corto plazo están: Sueldo, horas extras, comisiones, bonificaciones por resultados, vacaciones, prima de vacaciones, entre otros.

Los beneficios a los empleados de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo, por lo tanto, no hay ganancias o pérdidas actuariales.

Planes de aportación definida

La Entidad realiza el pago a fondos independientes, en consecuencia, no se requieren suposiciones actuariales para medir la obligación o el gasto, y por tanto no existe la posibilidad de que se den ganancias o pérdidas actuariales.

La obligación se mide sobre una base sin descontar, y se reconoce de la siguiente manera:

- a) Como un pasivo después de deducir cualquier importe ya cubierto.
- b) Como un gasto, a menos que otra NIIF requiera o permita la inclusión de la aportación en el costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

3.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Venta de bienes

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar. Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Ingresos por intereses

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos, cambios en el valor razonable de los activos financieros. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

3.13 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

La Entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, ventas y otros gastos.

3.14 CAPITAL CONTABLE

El Capital social y prima en colocación de acciones representan el valor de los aportes efectuadas por los accionistas.

3.15 RESERVAS

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

3.16 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La entidad prepara el estado de flujos de efectivo bajo el método indirecto.

4. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 3, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros

A continuación, se relacionan los juicios y estimaciones realizadas por la Administración, al final del periodo sobre el cual se reporta.

Vida útil de propiedad, planta y equipo.

La Entidad revisa la vida útil estimada de sus activos depreciables al final de cada periodo anual, cualquier cambio en estas estimaciones se aplica en el periodo y periodos subsecuentes.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo comprende:

Detalle	dic-25	dic-24	dic-23	dic-22
Bancos	859.650.043	400.959.891	336.349.571	725.882.759
Caja General	0	0	338.226	0
Efectivo y Equivalente de Efectivo	859.650.043	400.959.891	336.687.797	725.882.759

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos en dinero en bancos, que están sujetos a riesgos insignificantes de cambio en su valor razonable y son usados por la Entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo. El efectivo y equivalentes al efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se compone por:

Detalle	dic-25	dic-24	dic-23	dic-22
Depósitos para Contratos	0	0	0	0
Entidades Aliadas	13.500.000	0	125.140.010	31.825.100
Cuentas por cobrar Casa Matriz	0	0	0	0
Anticipos y Avances y otros	3.992.604	10.599.792	26.519.879	9.388.306
Cuentas corrientes comerciales y otras cxcobrar	17.492.604	10.599.792	151.659.889	41.213.406

7. DIFERIDOS Y PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En diferidos la entidad posee; una licencia de Software contable Word office avaluada en \$2.784.000

En Propiedad, planta y equipo la entidad posee un saldo de \$5.561.496 correspondiente a equipo de computo.

8. CTAS CTES COMERCIALES POR PAGAR

El detalle del saldo de esta cuenta se discrimina de la siguiente manera:

Concepto	dic-25	dic-24	dic-23	dic-22
Cuentas por Pagar	21.620.980	13.301.898	109.948.125	4.782.407
Iva por Pagar	53.767.527	61.578.800	26.967.000	37.294.457
Retención en la Fuente por Pagar	6.912.069	1.962.707	4.492.861	1.360.968
Retención Industria y Comercio por Pagar	79.220	143.540	65.000	293.298
CTAS CTES COMERCIALES POR PAGAR	82.379.796	125.484.144	141.472.986	43.731.130

9. NO FINANCIEROS (CUENTAS DE MANDATO)

Teniendo en cuenta las características de la Entidad, la cual recibe fondos del exterior, de su casa matriz para realizar, ejecutar, adelantar y gestionar, los proyectos sociales en Colombia. Por lo tanto, los ingresos de dichos fondos constituyen un pasivo no financiero, el cual se relaciona como un saldo por ejecutar por efecto de las cuentas que como mandatario debe realizar la Entidad, por otro lado, los usos o gastos generados con estos fondos representan un debito a dicho pasivo. La relación de los mismos es la siguiente, detallando los rubros más importantes en los cuales se han consumido o gastado los fondos entregados, de acuerdo a los proyectos vigentes y su correspondiente gestión, resultantes de su actividad:

	AÑO 2025	AÑO 2024	AÑO 2023	AÑO 2022
INGRESOS - FONDOS RECIBIDOS				
Fondos para proyectos en marcha	695.078.851	433.962.140	1.240.326.181	1.451.190.443
INGRESOS	695.078.851	433.962.140	1.240.326.181	1.451.190.443
Menos:				
utilizaciones	579.872.051	484.564.273	1.762.079.997	1.012.703.882
EXCEDENTES OPERACIONALES	115.206.800	-49.165.399	-521.753.816	438.486.561
Mas:				
Ingresos no Operacionales				0
SalDOS anteriores	48.497.199	99.099.333	620.853.149	182.366.588
EXCEDENTES NETOS	163.703.999	48.497.199	99.099.333	620.853.149

10. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS (INGRESOS PROPIOS)3

Teniendo en cuenta las características de la Entidad, mencionados en la nota anterior, para el año 2025 y 2024 se realizaron actividades que generaron ingresos, independiente de los fondos transferidos por su casa matriz. Dichos ingresos corresponden a gestión, asesoría y desarrollo de proyectos productivos sociales, los que son promovidos y generados por el sector privado.

La discriminación de los ingresos percibidos por estos conceptos por terceros es:

DETALLE	AÑO 2025	AÑO 2024
INGRESOS		
INCAUCA	1.220.990.421	1.297.094.960
FUNDACION PROMIGAS	13.500.000	
FUNDACION POSTOBON	24.500.000	137.589.100
RED ADELCO		71.384.246
EMPRESA COLOMBIANA DE CEMENTOS	280.000.000	
FUNDACION POSTOBON	59.023.900	
INCAUCA	216.700.000	
TOTAL	1.804.714.321	1.506.068.306

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y PROYECTOS SOCIALES

El detalle de los gastos de administración se compone por:

CONCEPTO	dic-25	dic-24	dic-23	dic-22
Gastos personal	127.036.768	256.677.610	81.343.636	
Honorarios	50.039.650	153.740.690	306.772.698	122.477.000
Impuestos	13.975.633	7.831.860	2.575.257	1.439.762
Arredamientos	21.264.930	22.338.230	7.328.881	11.851.193
Seguros	50.000	10.164.178		1.282.115
Servicios	13.358.231	18.704.622	60.988.773	43.609.026
Legales	849.714	1.001.488	460.494	55.800
Mantenimiento	-	761.238	3.416.362	4.706.246
Gastos de viaje	-	14.097.633	17.951.950	4.407.562
Depreciaciones	1.390.248			
Diversos	4.612.417	32.133.937	104.616.006	86.418.047
Totales	232.577.591	517.451.486	585.454.057	276.246.751

El detalle de los costos de ejecución de proyectos se compone por los siguientes ítems:

Concepto	dic-25	dic-24
Honorarios	458.463.954	436.801.900
Transporte	44.716.853	67.963.393
Materiales	306.240.912	68.139.174
Capacitaciones	1.283.366	8.436.190
Alquiler	2.361.600	3.350.524
Gastos de viaje	1.318.536	27.621.038
Donaciones o aportes a otras entidades	118.568.949	27.500.000
otros servicios	5.119.299	20.632.742
Totales	938.073.469	660.444.961

GASTOS NO OPERACIONALES

El detalle de dichos gastos es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>dic-25</u>	<u>dic-24</u>	<u>dic-23</u>	<u>dic-22</u>
Comisiones y gasto bancarios	4.801.310	7.089.352	2.221.580	4.046.148
Intereses de Mora	0	10.447	137.600	0
Multas y sanciones	-	-	342.426	0
Deterioro de cartera	0	32.956.562		
Gastos de ejercicios anteriores	2.943.957	686.169	772.536	0
Totales	7.745.268	40.742.530	3.474.142	4.046.148

El detalle de los ingresos no operacionales para el año 2025 es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>dic-25</u>
Rendimientos Financieros	680.216
Recuperaciones	73.632
Totales	753.848

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos.