FUNDACION FUNDALIANZA
NIT
819.005.064-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

A 31/12/2025

CUENTAS	AÑO 2025	AÑO 2024
ACTIVOS		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (Nota 2.6)	94.981.809	487.745.826
INVERSIONES (Nota 2.4)	7.057.414.490	5.441.317.073
CUENTAS POR COBRAR (Nota 2.5)	820.614.377	1.214.048.979
INVENTARIOS (Nota 2.2)	0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**7.973.010.676**	**7.143.111.878**
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Nota 2.1-2.3)	691.373.640	745.233.289
INTANGIBLES	4.542.855	4.542.855
DIFERIDOS	0	320.000
RECONOCIMIENTOS Y VALORIZACIÓNES (Nota 2.7)	3.708.440.000	3.708.440.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**4.404.356.495**	**4.458.536.144**
TOTAL ACTIVO	**12.377.367.171**	**11.601.648.022**
PASIVOS		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0
CUENTAS POR PAGAR	6.192.610	36.446.440
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Nota 2.8)	0	0
PASIVOS POR IMPUESTOS	9.570.688	5.275.000
OBLIGACIONES LABORALES (Nota 2.8)	17.829.821	13.328.905
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**33.593.119**	**55.050.345**
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Nota 2.8)	0	0
OTROS PASIVOS (Nota 2.8)	7.011.527.059	5.393.677.295
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**7.011.527.059**	**5.393.677.295**
TOTAL PASIVO	**7.045.120.178**	**5.448.727.640**
PATRIMONIO (Nota 2.7)		
CAPITAL SOCIAL	900.000.000	900.000.000
SUPER AVIT DE CAPITAL	0	0
RESERVAS	0	0
REVALORIZACIÓN PATRIMONIO	0	0
DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	723.806.993	1.544.480.382
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES	3.708.440.000	3.708.440.000
TOTAL PATRIMONIO	**5.332.246.993**	**6.152.920.382**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**12.377.367.171**	**11.601.648.022**

FABIAN DAZA ARIZA
Representante Legal
C.C. No. 72.129.505

EDWIN LUBO PINEDO
Revisor Fiscal
T.P No. 50629-T
(Ver opinión adjunta)

GUISSELL MORALES OSORIO
Contador Publico
T.P No. 197160-T

FUNDACION FUNDALIANZA
NIT
819.005.064-5
ESTADO DE ACTIVIDADES
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
A 31/12/2025

		AÑO 2025	AÑO 2024
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	***(Nota2.9)***		
ingresos por actividades ordinarias		***1.362.910.976***	***7.223.405.992***
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		***0***	***0***
(-) COSTO DE VENTAS	***(Nota2.10)***	***0***	***921.910.536***
(-) COSTO DE PRODUCCION		***0***	***0***
= UTILIDAD BRUTA		***1.362.910.976***	***6.301.495.456***
(-) GASTOS			
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	***(Nota2.10)***	***970.712.831***	***5.507.535.846***
(-) GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTAS	***(Nota2.10)***	***0***	***0***
= UTILIDAD OPERACIONAL		***392.198.145***	***793.959.610***
(+) OTROS INGRESOS	***(Nota2.9)***	***351.404.241***	***844.215.793***
(-) GASTOS FINANCIEROS	***(Nota2.10)***	***19.795.393***	***93.695.021***
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS		***723.806.993***	***1.544.480.382***
(-) PROVISIONES Y RESERVAS		***0***	***0***
UTILIDAD DEL EJERCICIO		***723.806.993***	***1.544.480.382***

FABIAN DAZA ARIZA
Representante Legal
C.C. No. 72.129.505

EDWIN LUBO PINEDO
Revisor Fiscal
T.P No. 50629-T
(Ver opinión adjunta)

GUISSELL MORALES OSORIO
Contador Publico
T.P No. 197160-T

FUNDACION FUNDALIANZA
NIT
819.005.064-5
FLUJO DE EFECTIVO
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
A 31/12/2025

	31 de diciembre de 2025
Actividades de Operación: provistos (usados)	
Utilidad Del Ejercicio	723.806.993
Más (menos) partidas que no afectaron el efectivo	
Gastos Por Deterioro	0
Gastos Por Deterioro	0
Depreciacion Acumulada	-36.826.314
Amortizacion Acumulada	0
Revalorización Patrimonio	0
Total generación interna de recursos	686.980.679
Aumento (disminución) en otras partidas del activo corriente:	
Inversiones (Nota 2.4)	1.616.097.417
Cuentas por Cobrar	-393.434.602
Inventarios (Nota 2.2)	0
Aumento (disminución) en otras partidas del pasivo corriente:	
Obligaciones Financieras	0
Cuentas Por Pagar	-30.253.830
Otras Cuentas por Pagar	0
Pasivos por Impuestos	4.295.688
Obligaciones Laborales (Nota 2.8)	4.500.916
Provisiones y Pasivos Contingentes	0
Otros Pasivos (Nota 2.8)	0
Total Aumento o disminucion actividades de operación	1.888.186.268
Actividades de Inversión: provistos (usados)	
Cuentas por cobrar	-848.528.863
Propiedades, planta y equipo	-185.964.066
Marcas	0
Derechos	0
Derechos deportivos	0
Bienes de arte y cultura	0
Total recursos usados en actividades de inversión	-1.034.492.929
Actividades de Financiación: provistos (usados)	
Cuentas por Pagar	785.954.855
Otros Pasivos	2.496.458.066
Reservas obligatorias	0
Reinversion de utilidades	-3.508.464.278
Total recursos usados en actividades de financiación	-226.051.357
Disminución neta en el efectivo	-392.764.017
Saldo de efectivo y Equivalentes al inicio del periodo	487.745.826
Saldo de efectivo y Equivalentes al final del periodo	94.981.809

EDWIN LUBO P.

FABIAN DAZA ARIZA	**EDWIN LUBO PINEDO**	**GUISSELL MORALES OSORIO**
Representante Legal	**Revisor Fiscal**	**Contador Publico**
C.C. 72.129.505 B/quilla	**T.P. No. 50629-T**	**T.P. No. 197160-T**
	(Ver opinión adjunta)	

FUNDACION FUNDALIANZA
NIT
819.005.064-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
A 31/12/2025

CONCEPTO	A diciembre 31 de 2024 $	AUMENTO $	DISMINUCION $	A diciembre 31 de 2025 $
CAPITAL SOCIAL	900.000.000	0	0	900.000.000
SUPERAVIT DE CAPITAL	0	0	0	0
RESERVAS	0	0	0	0
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	0	0	0	0
DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	0	0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.544.480.382	0	820.673.389	723.806.993
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	0
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	3.708.440.000	0	0	3.708.440.000
	6.152.920.382	0	820.673.389	5.332.246.993

FABIAN DAZA ARIZA
Representante Legal
C.C. 72.129.505 B/quilla

EDWIN LUBO PINEDO
Revisor Fiscal
T.P. No. 50629-T
(Ver opinión adjunta)

GUISSELL MORALES OSORIO
Contador Publico
T.P. No. 197160-T

FUNDACION FUNDALIAZA
NIT 819.005.064-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Contenido

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL 3
1.1 NOTA GENERALES DE LA EMPRESA 3
1.2 NOTAS DE PREPARACIÓN 3
1.2.1 Característica cualitativa de la información. 4
1.2.2 Propiedad, Planta y equipo. 5
1.2.3 Inventarios 7
1.2.4 Propiedades de inversión 7
1.2.5 Activos financieros 8
a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados 8
b) Préstamos y cuentas por cobrar 9
c) Reconocimiento y medición 9
d) Deterioro de activos financieros 10
1.2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo 11
1.2.7 Patrimonio 11
1.2.8 Pasivo 12
1.2.9 Reconocimiento de ingresos 12
1.2.10 Reconocimiento de costos y gastos 13
2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICAS 15
2.1 NOTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 15
2.2 NOTA INVENTARIOS 15
2.3 NOTA PROPIEDAD DE INVERSIÓN 16
2.4 NOTA INVERSIONES 16
2.5 NOTA CUENTAS POR COBRAR 16

2.6 NOTA EFECTIVO 17
2.7 NOTA PATRIMONIO 17
2.8 NOTA PASIVO 18
2.9 NOTA INGRESOS 18
2.10 NOTA COSTO Y GASTOS 19

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 NOTA GENERALES DE LA EMPRESA.

FUNDACION FUNDALIANZA, es una Entidad sin ánimo de lucro**,** como empresa Viene desarrollando el objeto social en las actividades propias y conexas de promover o participar en el desarrollo de proyectos productivos bajo el esquema de alianzas estratégicas, productivas y sociales. En los últimos tres años las actividades específicas ejecutadas en sus operaciones ordinarias están enfocadas en Convenios de Cooperación con Entidades del Orden Nacional, Departamental y Municipal. Todas estas actividades son efectuadas de acuerdo a las normas legales establecidas por el legislador.

Registrada en la Cámara de Comercio de Barranquilla bajo el número 17675 desde el 22 de enero de 2007, con Registro Único de Proponente número 14615, de esta misma cámara. Ante la Dirección de Impuesto y Aduana Nacionales con el registro único tributario 819.005.064 – 5.

1.2 NOTAS DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de FUNDACION FUNDALIANZA. Son preparados de acuerdo con lo especificado en el decreto 3022 de 2013, Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidad (NIIF PYME) y sus correspondientes interpretaciones.

Los estados financieros han sido preparados sobre las siguientes bases de políticas contables:

1.2.1 Característica cualitativa de la información.

- Valor Razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

- Comprensibilidad: Los estados financieros están presentados de manera que sean comprendidos por los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, empresariales y de la contabilidad.

- Causación: La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

- Importancia relativa: La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa, cuando estos inciden en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

- Materialidad: En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó cuando supera el 5% con respecto al total de la conformación de los activos, pasivos, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

1.2.2 Propiedad, Planta y equipo.

Se presentan a su costo razonable, a los cuales se les calcula la depreciación y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. El costo razonable está determinado con el peritaje realizado por el profesional a su cargo certificado por la lonja de bien raíz, esto referente a los inmuebles. Para los automotores de acuerdo con las certificaciones emitida por el ministerio de transporte.

El costo razonable de una propiedad, planta y equipo, cuando es adquirido por financiación externa incluye, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo 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 resultado del período y otro resultado integral en el periodo en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando están listos para su uso previsto, ésta es calculada por el método de línea recta, tomando como base de depreciación la diferencia del valor razonable y el valor residual del bien durante su vida útil estimada.

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	**20**
Muebles y enseres	**10**
Maquinaria y equipos	**10**
Equipos de Computación y Comunicación	**5**
Flota y equipo de transporte	**5**

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de los activos depreciables que han sido objeto de castigos

Por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro. Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

1.2.3 Inventarios

El Inventario hace referencia al ganado semoviente que la Fundación posee para incrementar su capital. Su medición se realiza en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Su valor razonable es obtenido del mercado de la última circunstancia económica, tomando como referencia la resolución anual emitida por el Ministerio de Agricultura de la República de Colombia. Una vez se disponga de la totalidad y parte de los bienes biológico para la venta, estos se medirán de acuerdo al valor de realización.

1.2.4 Propiedades de inversion

Las propiedades de inversión son bienes inmuebles (Terrenos) que se miden inicialmente al costo inicial. El valor del costo de una propiedad de inversión comprende su precio de compra, los gastos directamente atribuibles como lo son los honorarios legales y de intermediación, impuestos por transferencias de propiedad, incluido los costos de transacción; y excluye los costos de mantenimiento periódico de la propiedad. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden por el modelo del costo, teniendo en cuenta la vida útil económica para su depreciación por el método de línea recta. Los cambios en el modelo de medición posterior se contabilizan al cambiar el período, según corresponda, y se tratan como cambios en las políticas contables.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su venta o cuando se retire del uso en forma permanente y no se espera recuperar beneficios económicos alguno de su venta. La diferencia entre el ingreso neto producente de la venta y el importe en libros del activo se reconoce en el estado de resultado en el período en el que el activo es dado de baja.

Para el caso de una transferencia desde propiedad de inversión hacia un componente de propiedad, planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su posterior contabilización es el valor razonable a la fecha del cambio de uso. Si el componente de propiedad y equipo se convierte en una propiedad de inversión, la empresa lo debe contabilizar de conformidad con las políticas establecidas.

1.2.5 Activos financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

b) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen e n el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

c) Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable a través de resultados se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro otros ingresos/otros egresos, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

d) Deterioro de activos financieros

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos (pérdida) que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que éste evento, tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período otro resultado integral en el rubro gastos de administración.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del obligado.
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del Pago principal.
- La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras.

1.2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

1.2.7 Patrimonio

- El capital de la empresa está conformado por el aporte inicial de los asociados durante los años de existencia.
- La Reserva Ocasional creada en el presente ejercicio para Futuras capitalizaciones.
- La utilidad del ejercicio o el resultado integral del ejercicio que representa las ganancias obtenidas durante el periodo presente.

- El superávit por Valorizaciones, representado en el mayor valor comercial del Terreno que posee la Fundación en la Ciudad de Valledupar.

1.2.8 Pasivo

Se reconocen los pasivos como una obligación presente de una entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, y que al vencimiento de la misma y para cancelarlos, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

Los Pasivos comprenden todas las obligaciones que posee la Fundación, como los costos y gastos por pagar, obligaciones laborales y otros pasivos. Los dos primeros son clasificados como Corrientes, pues su exigibilidad es menor a 90 días. Y los otros pasivos corresponden a Depósitos entregados por las entidades para la ejecución de futuros convenios.

1.2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

El ingreso se entiende realizado y reconocido cuando exista la entrega parcial o total de la obligación contractual con el contratante, en el día que se dé origen el hecho económico. Los dineros recibidos por anticipados se originarán como ingresos en el momento que estos se encuentren ejecutados en su totalidad por medio de actas acordadas entre las partes implicadas o sus delegados.

Las condiciones de pago se establecen según la calidad crediticia de los clientes y los acuerdos contractuales, a menos que se pacten plazos de pago por encima de los comercialmente aceptados. En este último caso, el valor razonable estará determinado por el valor presente de los pagos futuros.

Este valor puede ser el valor nominal establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas por el estado y los acuerdos contractuales, a menos que se pacten plazos de pago por encima de los comercialmente aceptados. En este último caso, el valor razonable estará determinado por el valor presente de los pagos futuros.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en la valoración de inversiones; excepto las clasificadas como disponibles para la venta.

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

1.2.10 Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa 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).

Los costos y gastos se registran con base en causación. En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de las contrataciones vigentes con proveedores. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

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.

Dentro de los primeros se incluyen las compras de materiales, combustibles, costos de personal, honorarios, arrendamiento de equipo, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta. Entre otros.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICAS

2.1 NOTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Este representado principalmente por los bienes inmuebles y muebles que la Fundación adquirió para desarrollar las actividades ordinarias de la empresa, entre ellas se encuentran Terrenos, la maquinaria y equipo, los equipos de cómputos, Vehículos y plantas y redes, se detallado a continuación a su valor razonable.

PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO	2025	2024
TERRENOS	622.536.391	622.536.391
EQUIPOS DE OFICINA Y MAQ	43.913.575	68.257.542
EQUIPOS COMPUTACION Y COM	21.033.674	24.549.356
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSP	0	26.000.000
ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES	3.890.000	3.890.000
TOTAL	**$691.373.640**	**$745.233.289**

2.2 NOTA INVENTARIOS

Este rubro lo componen, todas las compras realizadas durante el 2025 Destinadas para todos los proyectos del año. Donde el componente principal fue la adquisición de bienes y servicios. especialmente los entregables a las comunidades, compuestos por materiales, herramientas etc. Quedando un saldo final en ceros.

INVENTARIOS	2025	2024
Materiales y Herramientas	0	0
TOTAL INVENTARIOS	**$0**	**$0**

2.3 NOTA PROPIEDAD DE INVERSIÓN.

Estas son propiedades de la Fundación adquiridas con el resultado de su actividad ordinaria y que se encuentra Ubicado en la ciudad de Valledupar y en una zona de alta valorización.

TERRENOS	2025	2024
LOTE VALLEDUPAR	622.536.391	622.536.391
TOTAL TERRENOS	**$622.536.391**	**$622.536.391**

2.4 NOTA INVERSIONES

Representan los títulos valores que la Fundación adquirió para rendir su capital, así como unos Derecho Fiduciarios Constituido con Fiduciaria Bancolombia, los cuales le generan dividendos anuales mejorando su flujo de efectivo cada periodo. Estas inversiones se realizaron en empresas destacadas, como son:

INVERSIONES	2025	2024
ACCIONES:		
C.I. CACAO S.A.	7.121.144	7.121.144
FRIOGAN	50.000.000	50.000.000
DERECHOS FIDUCIARIOS:		
ALIANZA FIDUCIARIA	24.718.822	3.704.195.929
FIDUCIARIA BBVA	6.975.574.524	1.680.000.000
TOTAL INVERSIONES	**$7.057.414.490**	**$5.441.317.073**

2.5 NOTA CUENTAS POR COBRAR

Representan los dineros represados por los contratantes o clientes que a la fecha de corte no fueron canceladas, y que le originó a la empresa un incremento del activo financiero. Estos derechos son menores de 90 días de acuerdo con lo estipulado en el documento contractual, estos se encuentran dentro del tiempo designado para su pago.

CUENTAS X COBRAR	2025	2024
CLIENTES	820.614.377	1.214.048.979
TOTAL CUENTAS X COBRAR	**$820.614.377**	**$1.214.048.979**

2.6 NOTA EFECTIVO

Representado por los dineros manejados en efectivo y saldo en bancos así:

DISPONIBLE	2025	2024
CAJA	10.573.362	0
BANCOS	84.227.057	486.018.858
CUENTAS DE AHORROS	181.390	1.726.968
TOTAL DISPONIBLE	**$94.981.809**	**$487.745.826**

2.7 PATRIMONIO

El patrimonio de la Fundación está compuesto por el capital y las utilidades de los resultados anuales de cada ejercicio. Así como la Reserva Ocasional que se constituyó para futuras capitalizaciones y el Superávit por Valorización del Terreno ubicado en la ciudad de Valledupar, propiedad de la Fundación y como se presenta a continuación:

PATRIMONIO	2025	2024
CAPITAL SOCIAL	900.000.000	900.000.000
RESERVAS	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	723.806.993	1.544.480.382
RESULTADOS EJER.ANTERIOR	0	0
SUPERAVIT POR VALORIZAC	3.708.440.000	3.708.440.000
TOTAL PATRIMONIO	**$5.332.246.993**	**$6.152.920.382**

Como entidad perteneciente al régimen Especial de Renta, no se presentan utilidades acumuladas o retenidas como es normal en otros Estados Financieros. Las utilidades del ejercicio no se acumulan por lo contrario se capitalizan para nuevos proyectos o convenios.

2.8 NOTA PASIVO

Representado en obligaciones por pagar que tiene la FUNDACION con diferentes entidades y personas naturales así:

PASIVO	2025	2024
CUENTAS POR PAGAR	6.192.610	36.446.440
PASIVOS POR IMPUESTOS	9.570.688	5.275.000
OBLIGACIONES LABORALES	17.829.821	13.328.905
OTROS PASIVOS	7.011.527.059	5.393.677.295
TOTAL	**$7.045.120.178**	**$5.448.727.640**

2.9 NOTA INGRESOS

Las fuentes de ingresos de la Fundación están detalladas así:

INGRESOS	2025	2024
SERVICIOS COMUNITARIOS	239.812.810	7.034.160.132
AGRICULTURA Y GANADERIA	142.459.858	189.245.859
DIVERSOS	0	0
FINANCIEROS	980.638.308	609.290.981
RECUPERACIONES	339.737.575	234.924.812
UTILIDAD VTA ACTIVO	11.666.666	0
TOTAL INGRESOS	**$ 1.714.315.217**	**$ 8.067.621.784**

Su mayor fuente de recursos es su actividad principal, como lo es la formulación de proyectos en actividades de servicios comunitarios y sociales. Los ingresos financieros como son los rendimientos financieros son originados por depósitos manejados en las cuentas bancarias y derechos fiduciarios, que son diferentes a las cuentas corrientes.

Y los ingresos por Recuperaciones, son los reintegros de costos y gastos que nos realizan las entidades con las cuales tenemos convenios, como son los gastos Administrativos.

2.10 NOTA COSTO Y GASTOS

Están representados en costos y gastos en que se incurren en las actividades inherentes al objeto social desarrollado. En los costos encontramos todas las erogaciones realizadas en la adquisición de bienes y servicios destinados para los distintos proyectos ejecutados durante el año 2024. En los gastos encontramos representado los gastos de personal, honorarios, impuestos, seguros, servicios, contribuciones, legales, mantenimiento y reparaciones, gastos de viajes, arrendamientos, financieros y demás gastos diversos así:

COSTOS Y GASTOS	2025	2024
COSTOS DE VENTAS	0	921.910.536
GASTOS DE ADMINISTRACION	970.712.831	5.507.535.846
GASTOS DE VENTAS	0	0
GASTOS FINANCIEROS	19.795.393	93.695.021
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**$ 990.508.224**	**$6.523.141.403**

FABIAN DAZA ARIZA
Representante Legal
CC. 72.129.505 De B/quilla

GUISSELL MORALES OSORIO
CONTADOR PÚBLICO
T.P. No. 197.160-T

EDWIN LUBO P.

EDWIN LUBO PINEDO
REVISOR FISCAL
T.P. No. 50.629–T
(Ver opinión adjunta)