

**FUNDACION BRISAS DEL NORTE**  
**NIT: 901339124-1**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS**  
**A-31 DE DICIEMBRE DEL2025**  
**(CIFRAS EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS)**

**CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2025**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la FUNDACION BRISAS DEL NORTE, identificada con NIT 901339124-1 **certificamos** que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el patrimonio, y Estado de flujos de efectivo a Diciembre 31 del 2025, incluyendo las notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los Estados Financieros; de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (Decreto 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016 y Decreto 2170 de 2017).

Los procedimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Fundación a 31 diciembre del 2025, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo y, además:

- a. Las cifras incluidas en los Estados Financieros y en sus notas explicativas son fielmente tomadas de la contabilidad.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a los miembros de la Junta Directiva o sus empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que a su vez se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
- e. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta dentro de los Estados Financieros básicos y sus notas.
- f. Los aportes al sistema de seguridad social se realizaron en forma oportuna y de acuerdo a las disposiciones legales vigentes
- g. No se han presentados hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los Estados Financieros.

RIOHACHA LA GUAJIRA, 05 de ENERO de 2026

Firmas

|   |  |
|---|--|
|   |  |
| REPRESENTANTE LEGAL<br>JAIRO LUIS IBARRA CARMOAN<br>CC.73317354 | CONTADOR<br>RODRIGO LUIS AREDONDO ALMAZO<br>T.P, No: 47863-T |

RIOHACHA LA GUAJIRA, ENERO 10 de 2026

Señores

**Asociados Fundación brisas del norte (FUNBRIDNOR)**

En cumplimiento del mandato de la Asamblea General y demás normas concordantes, presento a continuación el informe y dictamen de revisoría fiscal, sobre la situación financiera de la fundación, el cumplimiento de normas legales, lo adecuado del control interno y sobre el informe de gestión de los administradores con corte a diciembre 31 de 2025.

**Informe sobre los estados financieros.**

He auditado los estados financieros de la FUNDACION BRISAS DEL NORTE los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2025, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto, y el estado de flujo de efectivo por los años terminados en esas fechas y sus respectivas notas a lo estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas de la entidad.

**Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera compiladas por el decreto 2420 de 2015 los cuales incorporan en Colombia las normas internacionales de información financiera NIF. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros separados libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como efectuar las estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

**Responsabilidad del revisor fiscal.**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros separados adjuntos con base en mi auditoría. Efectué mi auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

**Opinión**

En mi opinión los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la FUNDACION BRISAS DEL NORTE a diciembre 31 de 2024-2025, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, y sus flujos de efectivo por los años terminados en estas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

**Informe sobre los requerimientos legales y regulatorios**

Como es requerido por las leyes en Colombia, he efectuado procedimientos sobre el cumplimiento de aspectos regulatorios y con base en el resultado de mis pruebas conceptué:

- a. La Fundación brisas del norte ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b. Las operaciones registradas en la contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva.
- c. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de asociados se llevan y se conservan debidamente.
- d. La fundación preparo la información de acuerdo con sus políticas y lo establecido en el decreto 2420 del 14 de diciembre del 2015 reglamentario de las normas de contabilidad de información financiera para el grupo II.

- e. La Fundación actualiza los manuales y reglamentos mejorando el control interno y minimizando los riesgos administrativos y operativos. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación.
- f. Se efectuaron arquezos de fondos, revisión de conciliaciones, análisis de saldos y otros procedimientos de auditoria tanto en la oficina principal de Riohacha como en la oficina de Maicao en la guajira procurando ejecutar pruebas sustantivas y de cumplimiento en todas las áreas.
- g. El informe de gestión que se presenta conjuntamente con los estados financieros a diciembre 31 de 2025 es concordante con la información financiera presentada y expresa la realidad jurídica y financiera de la entidad.
- h. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables

la Fundación cumplió con las obligaciones establecidas en el decreto 1406 de 1999 con efectuar correcta y oportunamente los aportes al sistema de seguridad social sobre los trabajadores que estuvieron a su cargo durante estos años.

- a. La Fundación brisas del norte, está al día en el pago de sus obligaciones con respecto a impuestos prediales, industria y comercio, reteica y retención en la fuente e iva.
- b. Los programas utilizados por la Fundación, tienen licencias y cumplen por lo tanto con las normas relacionadas con los derechos de autor como lo establece el artículo 47 de la ley 603 del año 2000.
- c. Atendiendo a los requerimientos del ministerio de trabajo la Fundación continúa implementando el sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo SGSST logrando la prevención y protección de todos sus trabajadores ante las enfermedades y accidentes a los que se enfrentan en su ámbito laboral.
- d. Existen medidas adecuadas de control interno, de cumplimiento de las normas anticorrupción, es así que la Fundación continúa implementando las recomendaciones y sugerencias como mecanismos de autocontrol y autorregulación para protegerse y proteger su actividad de los riesgos asociados al lavado de activos y financiación del terrorismo. Con el fin de dar cumplimiento a la circular 04 del 27 de enero de 2017 y al decreto 2564 de 2016.
- e. La Fundación ha venido implementando diferentes estrategias para la recuperación de cartera, es así que su indicador de morosidad con corte a diciembre 31 de 2025 fue de 4.14%

Cordialmente

|   |  |
|---|--|
| ALEX BENJAMIN OÑATE SUAREZ<br>REVISOR FISCAL<br>T, P, No: 80722-T |  |
|---|--|

FUNDACION BRISAS DEL NORTE

NIT: 901339124-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

(Expresado en miles de pesos colombianos)

| FUNDACION BRISAS DEL NORTE<br>NIT. 901339.124-1<br>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>A 31 de diciembre de 2025<br>(Cifras expresadas en pesos colombianos) |                    |                    |                     |             |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|-------------|
| <b>ACTIVOS</b>  | <b>AÑO 2025</b>    | <b>AÑO 2024</b>    | <b>VARIACION</b>    | <b>NOTA</b> |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>   |                    |                    |                     |             |
| EFFECTIVOS Y EQUIVALENRES AL EFECTIVO   | 3.000.000          | 800.000            | 2.200.000           |             |
| CUENTA COMERCIAL POR COBRAR   |                    | 54.960.000         | (54.960.000)        |             |
| INVENTARIOS CORRIENTES  | -                  | -                  | -                   |             |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>   | <b>3.000.000</b>   | <b>55.760.000</b>  | <b>(52.760.000)</b> |             |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>  | <b>AÑO 2025</b>    | <b>AÑO 2024</b>    | <b>VARIACION</b>    | <b>NOTA</b> |
| PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS  | 95.000.000         | 77.744.982         | 17.255.018          |             |
| DETERIORO DEL VALOR PLANTA Y EQUIPO   | 9.000.000          | 7.744.000          | 1.256.000           |             |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>  | <b>104.000.000</b> | <b>85.488.982</b>  | <b>18.511.018</b>   |             |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>  | <b>107.000.000</b> | <b>141.248.982</b> | <b>(34.248.982)</b> |             |
| <b>PASIVOS</b>  | <b>AÑO 2025</b>    | <b>AÑO 2024</b>    | <b>VARIACION</b>    | <b>NOTA</b> |
| PASIVO CORRIENTE  | 5.000.000          | 549.240            | 4.450.760           |             |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>   | <b>5.000.000</b>   | <b>549.240</b>     | <b>4.450.760</b>    |             |
| PASIVOS NO CORRIENTES   | 20.000.000         | -                  | 20.000.000          |             |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>  | <b>20.000.000</b>  | <b>-</b>           | <b>20.000.000</b>   |             |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>  | <b>25.000.000</b>  | <b>549.240</b>     | <b>24.450.760</b>   |             |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>   | <b>AÑO 2025</b>    | <b>AÑO 2024</b>    | <b>VARIACION</b>    | <b>NOTA</b> |
| FONDO SOCIAL  | 93.031.800         | 134.867.014        | (41.835.214)        |             |
| EXCEDENTE O DEFICIT NETO DEL EJERCICIO  | (11.031.800)       | 5.832.728          | (16.864.528)        |             |
| REVALORIZACION DEL FONDO SOCIAL   | -                  | -                  | -                   |             |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>   | <b>82.000.000</b>  | <b>140.699.742</b> | <b>(58.699.742)</b> |             |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>  | <b>107.000.000</b> | <b>141.248.982</b> | <b>(34.248.982)</b> |             |

FIRMAS

|  |  |   |
|--|--|---|
| REPRESENTANTE LEGAL<br>JAIRO LUIS IBARRA CARMONA<br>CC. 73.317.354 | CONTADOR<br>RODRIGO L ARREDO ALMAZO<br>T, P, No: 47863-T | REVISOR FISCAL<br>ALEX BENJAMIN OÑATE SUAREZ<br>T, P, No: 80722 |
|--|--|---|

**FUNDACION BRISAS DEL NORTE**  
**NIT 901339124-1**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

**POR LA VIGENCIA TERMINADA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024**  
**(Expresado en miles de pesos colombiano)**

| INGRESOS OPERACIONALES                 | AÑO 2025             | AÑO 2024             | VARIACIÓN            | NOTA |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|------|
| INGRESO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES  | \$100.000.000        | \$114.020.424        | -\$14.020.424        |      |
| INGRESOS POR DONACIONES                | \$80.000.000         | \$0                  | -\$80.000.000        |      |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>               | <b>\$180.000.000</b> | <b>\$114.020.424</b> | <b>\$65.979.576</b>  |      |
| COSTOS OPERACIONALES                   | AÑO 2025             | AÑO 2024             | VARIACION            | NOTA |
| REFRIERIOS                             | \$10.000.000         | \$0                  | \$10.000.000         |      |
| ALQUILER DE LOCASINES                  | \$4.500.000          | \$952.200            | \$3.547.800          |      |
| TRANSPORTE                             | \$27.000.000         | \$24.150.000         | \$2.850.000          |      |
| MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN             | \$12.000.000         | \$1.195.000          | \$10.805.000         |      |
| CAFETERIA Y ALIMENTOS                  | \$15.000.000         | \$0                  | \$15.000.000         |      |
| <b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>      | <b>\$68.500.000</b>  | <b>\$26.297.200</b>  | <b>\$42.202.800</b>  |      |
| <b>GANANCIAS BRUTAS</b>                | <b>\$111.500.000</b> | <b>\$87.723.224</b>  | <b>\$23.776.776</b>  |      |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS                 | AÑO 2025             | AÑO 2024             | VARIACIÓN            | NOTA |
| CERTIFICACIONES Y ACTUALIZACIONES      | \$0                  | \$0                  | \$0                  |      |
| AGUA POTABLE                           | \$2.500.000          | \$108.500            | \$2.391.500          |      |
| RENOVACION DE DOCUMENTACION            | \$1.700.000          | \$963.200            | \$736.800            |      |
| PAPELERIA                              | \$5.100.000          | \$0                  | \$5.100.000          |      |
| MATERIAL                               | \$0                  | \$0                  | \$0                  |      |
| SERVICIOS PUBLICOS                     | \$5.729.000          | \$2.387.094          | \$3.341.906          |      |
| SUELDO                                 | \$0                  | \$0                  | \$0                  |      |
| HONORARIOS                             | \$101.000.000        | \$77.166.902         | \$23.833.098         |      |
| DETERIORIO DEL VALOR PLANTA Y EQUIPO   | \$1.156.000          | \$0                  | \$1.156.000          |      |
| ADMINISTRACION SOFTWARE                | \$2.000.000          | \$334.820            | \$1.665.180          |      |
| PAGINA WEB, CORREOS INSTITUCIONALES    | \$1.500.000          | \$129.980            | \$1.370.020          |      |
| INTERNET                               | \$0                  | \$300.000            | -\$300.000           |      |
| <b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>    | <b>\$120.685.000</b> | <b>\$81.390.496</b>  | <b>\$39.294.504</b>  |      |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL        | -\$9.185.000         | \$6.332.728          | -\$15.517.728        |      |
| PROVICION DE IMPUESTO                  | \$1.250.000          | \$500.000            | \$750.000            |      |
| <b>EXCEDENTE O DEFICIT DE IMPUESTO</b> | <b>-\$10.435.000</b> | <b>\$5.832.728</b>   | <b>-\$16.267.728</b> |      |
| INGRESO FINANCIERO                     | \$3.200              | \$2.000              | \$1.200              |      |
| GASTOS FINANCIEROS                     | \$600.000            | \$52.719             | \$547.281            |      |
| <b>AÑO RESULTADO INTEGRAL</b>          | <b>-\$11.031.800</b> | <b>\$5.782.009</b>   | <b>-\$16.813.809</b> |      |

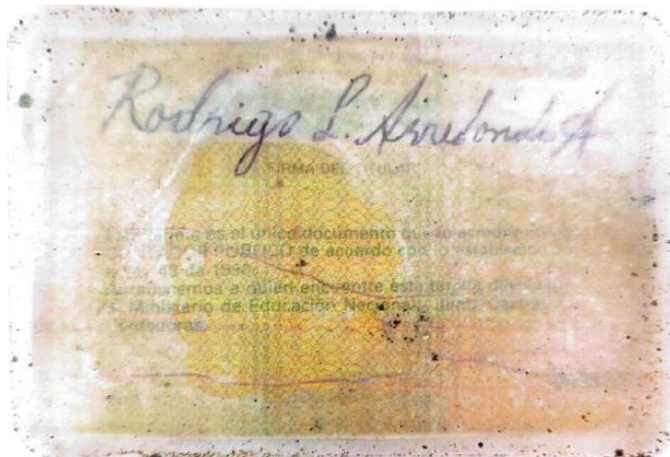
FIRMAS

|  |     |  |   |
|--|-----|--|---|
| REPRESENTANTE LEGAL<br>JAIRO LUIS IBARRA CARMONA<br>73.317.354 | CC. | CONTADOR<br>RODRIGO L ARREDO ALMAZO<br>T, P, No: 47863-T | REVISOR FISCAL<br>ALEX BENJAMIN OÑATE SUAREZ<br>T, P, No: 80722 |
|--|-----|--|---|

**FUNDACION BRISAS DEL NORTE**  
**NIT 901339124-1**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

**POR LA VIGENCIA TERMINADA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024**  
**(Expresado en miles de pesos colombiano)**

|  |                    |                    |                     |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|
| EXCEDENTE O DEFICIT NETO DEL EJERCICIO | (11.031.800)       | 5.832.728          | (16.864.528)        |
| REVALORIZACION DEL FONDO SOCIAL        | -                  | -                  | -                   |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                | <b>82.000.000</b>  | <b>140.699.742</b> | <b>(58.699.742)</b> |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>       | <b>107.000.000</b> | <b>141.248.982</b> | <b>(34.248.982)</b> |



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**



Certificado No:



LA REPUBLICA DE COLOMBIA  
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL  
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:  
QUIEN INTERESE

Que el contador público **RODRIGO LUIS ARREDONDO ALMAZO** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 12538329 de SANTA MARTA (MAGDALENA) Y Tarjeta Profesional No 47863-T Si tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** \*\*\*\*\*

EL CONTADOR PUBLICO NO HA CUMPLIDO CON LA OBLIGACION DE ACTUALIZAR EL REGISTRO

Dado en BOGOTA a los 27 días del mes de Noviembre de 2025 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.



SANDRA MILENA BARRIOS PULIDO  
DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web [www.jcc.gov.co](http://www.jcc.gov.co) digitando el número del certificado

FUNDACION BRISAS DEL NORTE  
NIT. 901339.124-1  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 de diciembre de 2025  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

## 1. Información general

La Fundación Brisas del Norte (en adelante “Funbridnor” o “la Fundación”), fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas mediante documento privado el 12 de junio de 2019, inscrito en la Cámara de Comercio de La Guajira el 8 de noviembre de 2019 bajo matrícula mercantil Nro. S0506552. Su objeto social es contribuir con acciones y gestiones al desarrollo social integral y sostenible de la población. La Fundación tiene una vigencia indefinida.

## 2. Políticas contables

### 2.1. Bases de preparación

Los estados financieros de la Fundación han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes (Decreto 2420 de 2015 y modificatorios) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

#### 2.1.2. Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente en que la empresa desarrolla sus operaciones. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

### 2.3. Resumen de las políticas contables

#### 2.3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con un vencimiento inferior a tres meses.

| ACTIVOS                               | AÑO 2025         | AÑO 2024          | VARIACION           |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>             |                  |                   |                     |
| EFFECTIVOS Y EQUIVALENRES AL EFECTIVO | 3.000.000        | 800.000           | 2.200.000           |
| CUENTA COMERCIAL POR COBRAR           |                  | 54.960.000        | (54.960.000)        |
| INVENTARIOS CORRIENTES                | -                | -                 | -                   |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>       | <b>3.000.000</b> | <b>55.760.000</b> | <b>(52.760.000)</b> |

#### 2.3.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados que otorgan el derecho a recibir pagos fijos o determinables y no cotizan en un mercado activo. Entre las cuentas por cobrar se encuentran las comerciales y otras cuentas. Se presentan como activos corrientes aquellas cuyo vencimiento no supera los 12 meses

desde la fecha de su registro, y como activos no corrientes aquellas con un vencimiento superior a los 12 meses.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente, se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos su deterioro de valor. Finalmente, se dan de baja en cuentas cuando los derechos a recibir flujos de efectivo expiran o se transfieren, y la entidad transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

|                             |  |            |              |
|-----------------------------|--|------------|--------------|
| CUENTA COMERCIAL POR COBRAR |  | 54.960.000 | (54.960.000) |
|-----------------------------|--|------------|--------------|

### 2.3.3. Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable de un activo es su precio de venta estimado en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para realizar llevar a cabo la venta.

### 2.3.4. Propiedades, planta y equipo

Se reconocen como activos tangibles de la Fundación aquellos que: a) son utilizados para el desarrollo de su actividad económica y se relacionan con su objeto social, b) no están disponibles para la venta, c) se esperan usar durante más de un periodo contable; d) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados y e) que su costo puede ser medido con fiabilidad.

Las propiedades, planta y equipo se reconocen al costo histórico, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo, para su colocación en la ubicación y condiciones necesarias para que opere según lo previsto por la gerencia. Cualquier otro desembolso, como reparaciones y mantenimiento, se registra en el estado de resultados en el periodo en que se incurre.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo es calculada en forma lineal a lo largo de las vidas útiles estimadas de los activos, de la siguiente manera:

|                            | <b>Años</b> |
|----------------------------|-------------|
| Construcciones y edificios | 50          |
| Maquinaria y equipo        | 20          |
| Mobiliario                 | 10          |
| Equipo de cómputo          | 3           |

## Flota y equipo de transporte 20

La Fundación evaluará, en cada fecha de reporte, si existe algún indicio de deterioro en el valor de algún activo. En caso de que se determine la existencia de tal indicio, la Fundación estimará su importe recuperable. El importe en libros de un activo se reducirá inmediatamente a su importe recuperable estimado, si este último es inferior al importe en libros.

| ACTIVOS NO CORRIENTES               | AÑO 2025           | AÑO 2024           | VARIACION           |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS      | 95.000.000         | 77.744.982         | 17.255.018          |
| DETERIORO DEL VALOR PLANTA Y EQUIPO | 9.000.000          | 7.744.000          | 1.256.000           |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>  | <b>104.000.000</b> | <b>85.488.982</b>  | <b>18.511.018</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                | <b>107.000.000</b> | <b>141.248.982</b> | <b>(34.248.982)</b> |

### 2.3.5. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

| PASIVOS                            | AÑO 2025          | AÑO 2024       | VARIACION         |
|------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| PASIVO CORRIENTE                   | 5.000.000         | 549.240        | 4.450.760         |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>    | <b>5.000.000</b>  | <b>549.240</b> | <b>4.450.760</b>  |
| PASIVOS NO CORRIENTES              | 20.000.000        | -              | 20.000.000        |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b> | <b>20.000.000</b> | <b>-</b>       | <b>20.000.000</b> |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>               | <b>25.000.000</b> | <b>549.240</b> | <b>24.450.760</b> |

### 2.3.6. Beneficios a los empleados

La Fundación otorga a sus empleados beneficios correspondientes a salarios, aportes a la seguridad social, vacaciones, cesantías, entre otros. Los beneficios se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio y se basan en el valor esperado a pagar.

Estos se registran directamente en el estado del resultado, a menos de que formen parte del mayor valor de costo de un activo. Adicionalmente, se espera que estos se liquiden totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre del período anual.

### 2.3.7. Ingresos operacionales

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir durante el desarrollo normal de las actividades de la Fundación, así como las devoluciones, reembolsos y descuentos que sean practicados por la misma.

| INGRESOS OPERACIONALES                | AÑO 2025             | AÑO 2024             | VARIACIÓN           |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| INGRESO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES | \$100.000.000        | \$114.020.424        | -\$14.020.424       |
| INGRESOS POR DONACIONES               | \$80.000.000         | \$0                  | -\$80.000.000       |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>              | <b>\$180.000.000</b> | <b>\$114.020.424</b> | <b>\$65.979.576</b> |

#### 2.3.7.1. Prestación de servicios

La Fundación presta servicios de reciclaje. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de estos se efectúa en el período contable en el que se proporcionan, con referencia al grado de terminación de la transacción. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes:

- a. el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

### 2.3.7.2. Donaciones

Las donaciones son ayudas en forma de transferencia de recursos para el cumplimiento, futuro o pasado, de actividades que incentivan a la Fundación con el desarrollo de su objeto social.

#### 2.3.7.2.1. Donaciones condicionadas

La Fundación reconoce las donaciones destinadas a proyectos específicos, de conformidad con los acuerdos que la acreditan como entidad operadora y que deben ser ejecutados en un plazo determinado. Según la NIIF para Pymes, un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento y para cancelarla, espera desprenderse de recursos económicos.

Por lo tanto, las donaciones condicionadas se registran inicialmente como pasivos hasta que se cumplan las condiciones establecidas en el acuerdo firmado. A medida que se cumplen estas condiciones, se reconoce el ingreso correspondiente en el estado de resultados.

#### 2.3.7.2.2 Donaciones no condicionadas

Las donaciones no condicionadas son aquellas que no poseen condiciones sustanciales impuestas por el donante que deban cumplirse antes de que la Fundación tenga derecho a utilizar los fondos. Si no tienen una destinación específica, se contabilizan directamente como ingreso en el periodo en que se reciben, ya que no existen obligaciones que limiten su reconocimiento. En caso de estas donaciones tengan una destinación específica, los ingresos se reconocen de manera sistemática y racional, correlacionándolos con los gastos derivados de la ejecución de las actividades correspondientes.

### 2.3.8. Ingresos financieros

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

|                               |                      |                    |                      |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| INGRESO FINANCIERO            | \$3.200              | \$2.000            | \$1.200              |
| GASTOS FINANCIEROS            | \$600.000            | \$52.719           | \$547.281            |
| <b>AÑO RESULTADO INTEGRAL</b> | <b>-\$11.031.800</b> | <b>\$5.782.009</b> | <b>-\$16.813.809</b> |

### 2.3.9. Impuesto sobre la renta

Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración, según su interpretación de la normatividad tributaria vigente.

|                       |             |           |           |
|-----------------------|-------------|-----------|-----------|
| PROVICION DE IMPUESTO | \$1.250.000 | \$500.000 | \$750.000 |
|-----------------------|-------------|-----------|-----------|

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  |   |
| REPRESENTANTE LEGAL<br>JAIRO LUIS IBARRA CARMONA<br>CC. 73.317.354 | CONTADOR<br>RODRIGO L ARREDO ALMAZO<br>T, P, No: 47863-T | REVISOR FISCAL<br>ALEX BENJAMIN OÑATE SUAREZ<br>T, P, No: 80722 |