ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024

Fundación Guaicaramo

Febrero de 2026

CONTENIDO

Estado de Situación Financiera 1
Estado de Resultado Integral 2
Estado de Cambios en el Fondo Social 3
Estado de Flujos de Efectivo 4
Notas a los Estados Financieros 5

Estado de Situación Financiera Individual
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	31 de Diciembre de 2025	2024
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalentes de efectivo *(Nota 1)*	$ 106,894,332	$ 42,560,176
Cuentas por Cobrar y Otras (*Nota 2*)	3,558,990	82,030,873
Total activos corrientes	**110,453,322**	**124,591,049**
Total activos	**$ 110,453,322**	**$ 124,591,049**
Pasivos y Fondo		
Pasivos corrientes:		
Proveedores y cuentas por pagar *(Nota 3)*	23,776,514	18,863,314
Impuestos, gravámenes y tasas *(Nota 4)*	1,808,000	1,133,000
Obligaciones laborales *(Nota 5)*	36,714,754	27,718,079
Otros pasivos *(Nota 6)*	1,432,511	-
Total pasivos corrientes	**63,731,779**	**47,714,393**
Total pasivos	**$ 63,731,779**	**47,714,393**
Fondo Social *(Nota 7)*	10,000,000	10,000,000
Déficit acumulado	(2,851,097)	(2,851,097)
Excedente año anterior	-	25,999,147
Excedente del ejercicio	39,572,640	43,728,606
Total Fondo Social	**$ 46,721,543**	**$ 76,876,656**
Total pasivos y Fondo Social	**$ 110,453,322**	**$ 124,591,049**

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros

Maria Adelaida Barros J.
Representante Legal
C.C. 1.094.918.906 de Armenia

Carlos Andrés Velandia
Contador Público
Tarjeta Profesional 116800-T

Cindy Yaneth Ortigoza Gaona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 181304–T
Delegado por Gallo & Gallo Contadores SAS (ver opinión adjunta)

Estado de Resultado Integral
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	31 de Diciembre de 2025	2024
Ingresos operacionales, neto *(Nota 8)*	$ 1,492,243,210	$ 1,295,592,016
Excedente bruto	**1,492,243,210**	**1,295,592,016**
Gastos operacionales *(Nota 9)*:		
Administración	(1,442,656,014)	(1,248,454,232)
Excedente operacional	**49,587,196**	**47,137,784**
Ingresos no operacionales *(Nota 10)*	1,700,187	7,371,105
Gastos no operacionales *(Nota 10)*	(11,105,743)	(10,154,283)
Excedente antes de impuestos	**40,181,640**	**44,354,606**
Provisión impuesto de Renta	(609,000)	(626,000)
Excedente neto o Déficit del año	**$ 39,572,640**	**$ 43,728,606**

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros

María Adelaida Barros J.
Maria Adelaida Barros J.
Representante Legal
C.C. 1.094.918.906 de Armenia

Carlos Andrés Velandia
Contador Público
Tarjeta Profesional 116800-T

Cindy Yaneth Ortigoza Gaona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 181304–T
Delegado por Gallo & Gallo Contadores SAS (ver opinión adjunta)

Estado de Cambios en el Fondo Social
Terminados al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Fondo Social	Déficit de Ejercicios Anteriores	Excedente del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2024	**$10,000,000**	**(2,851,097)**	**$69,727,753**	**$76,876,656**
Ejecución excedente año anterior	–	–	(69,727,753)	(69,727,753)
Excedente del ejercicio	–	–	39,572,640	39,572,640
Saldo al 31 de diciembre de 2025	**$10,000,000**	**(2,851,097)**	**$39,572,640**	**$46,721,543**

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros

Maria Adelaida Barros J.
Representante Legal
C.C. 1.094.918.906 de Armenia

Carlos Andrés Velandia
Contador Público
Tarjeta Profesional 116800-T

Cindy Yaneth Ortigoza Gaona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 181304–T
Delegado por Gallo & Gallo Contadores SAS (ver opinión adjunta)

/FunGuaicaramo @FundaGuaicaramo Fundación Guaicaramo Fundación Guaicaramo

www.funguaicaramo.org

Estado de Flujos de Efectivo
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Año terminado el 31 de diciembre de 2025	2024
Actividades operacionales		
Excedente neto del año	$ 39,572,640	$ 43,728,606
Ajustes para conciliar el excedente y el efectivo neto:		
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras	78,471,883	(54,891,873)
Proveedores y cuentas por pagar	4,913,200	5,518,470
Impuestos gravámenes y tasas	675,000	621,000
Obligaciones laborales	8,996,675	10,691,041
Otros pasivos	1,432,511	-
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades operacionales	**134,061,909**	**5,667,244**
Actividades financieras		
Ejecución excedente año anterior	(69,727,753)	(62,921,156)
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	**64,334,156**	**(57,253,912)**
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	42,560,176	99,814,088
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**$ 106,894,332**	**$ 42,560,176**

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros

María Adelaida Barros J

Maria Adelaida Barros J.
Representante Legal
C.C. 1.094.918.906 de Armenia

Carlos Andrés Velandia
Contador Público
Tarjeta Profesional 116800-T

Cindy Yaneth Ortigoza Gaona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 181304–T
Delegado por Gallo & Gallo Contadores SAS (ver opinión adjunta)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2025 y 2024
(Todos los valores están expresados en pesos)

Ente Económico y Principales Políticas y Prácticas Contables

Ente Económico

La **Fundación Guaicaramo**, es una entidad sin ánimo de lucro constituida bajo las leyes colombianas mediante documento privado número 001, del primero de octubre de 2012, otorgada en asamblea constitutiva, inscrita en la Cámara de Comercio de Villavicencio el 26 de noviembre de 2012, bajo el número 00023963 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

El objeto de la Fundación y sus actividades se enfocan hacia el desarrollo sostenible del territorio en el que intervienen, así como en las comunidades vulnerables asentadas en el mismo, promoviendo el bienestar social, el desarrollo económico incluyente, la igualdad de género, el reconocimiento de las minorías, el respeto por los derechos humanos, la participación comunitaria, el fortalecimiento institucional y la protección de los recursos medio ambientales.

Durante el año 2025 se lograron intervenir un total de 1.054 participantes en sus diferentes proyectos iniciando en primera infancia y terminando en el proyecto de gestión pública, logrando impactar positivamente en el desarrollo de la comunidad.

En el eje de educación, se priorizó el fortalecimiento de habilidades, conocimientos y oportunidades para el desarrollo integral de los beneficiarios, con especial atención en el acceso equitativo, la calidad formativa y la formación técnica. Por su parte, en el eje de gestión pública, se trabajó para impulsar la participación ciudadana, la formación de líderes comunitarios y el fortalecimiento institucional en busca de una gobernanza más eficiente y comprometida con las necesidades locales.

Las iniciativas tuvieron gran acogida entre la población, además de realizar acercamientos con la Institución Educativa Francisco Walter para intervenir los grados tercero y cuarto de primaria en la sede principal, acompañar las escuelas de padres y el programa de proyecto de vida con los estudiantes de los grados once, y con los entes gubernamentales trayendo talleres con diferentes entidades como el SENA, universidades y trabajo conjunto con otras fundaciones.

Bases de Presentación

La Fundación Guaicaramo prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) traducidas de manera oficial

y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2025.

Bases de Preparación

Los estados financieros de la Fundación han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), sobre la base del costo histórico, esto es el valor razonable de las transacciones, es decir, 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.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de evaluar la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con esta hipótesis, por lo anterior, no se evidencian hechos que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para cumplir con este principio.

Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Los estados financieros se presentan en Pesos Colombianos, los cuales corresponden a la moneda funcional de la Fundación.

Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición

Activos Financieros

La Fundación Guaicaramo clasifica los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros y el alcance de la Sección 12 para instrumentos financieros más complejos, al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones financieras disponibles para la venta según corresponda. La Fundación determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial. Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable en caso contrario la norma exige que se reexprese su valor en las cuentas de resultados.

Los activos financieros de la Fundación incluyen el efectivo, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Cuentas por Cobrar

Se reconocen las cuentas de deudores del activo corriente para determinar el reconocimiento y medición de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyendo su deterioro de valor. Los criterios señalados en esta política serán aplicados a los derechos de cobro a favor de Fundación Guaicaramo surgidos de la ejecución de contratos verbales o escritos.

La Fundación Guaicaramo reconocerá las siguientes cuentas por cobrar:

- Cuentas por cobrar comerciales (Deudores): Se reconocen cuando se entreguen bienes o servicios a terceros y no se haya recibido el pago.
- Cuentas por Cobrar en Operaciones Conjuntas: Se reconocerán "Cuentas por cobrar en Operaciones Conjuntas" cuando surjan derechos de cobro originadas en la participación de la Fundación en figuras como consorcios, uniones temporales, join ventures, alianzas estratégicas. Este tipo de participaciones no se reconocerá como inversiones.
- Cuentas por cobrar recibidas en Factoring: se reconocerán en esta categoría las cuentas por cobrar que se adquieran en desarrollo de tales operaciones

Sólo se reconocerán cuentas por cobrar cuando la Fundación haya ejecutado un contrato, verbal o escrito y como consecuencia surjan derechos de cobro reales. Por lo tanto, no se reconocerán cuentas por cobrar por la sola firma de contratos ni por otros eventos como los siguientes:

- Contratos firmados sin ejecutar: La firma de contratos, convenios o similares no se reconocerá como una cuenta por cobrar, hasta tanto no sea ejecutado el contrato total o parcialmente, es decir, hasta que se generen derechos reales de cobro. Si la Fundación requiere un control de contratos firmados o de facturas emitidas sin haber entregado un bien o un servicio, se podrá reconocer una cuenta por cobrar para fines administrativos y de control denominada "Contratos sin ejecutar" (o similar), de naturaleza débito, contra una cuenta auxiliar de naturaleza crédito denominada "Control Contratos por Ejecutar", por el mismo valor, de manera que el valor neto siempre sea cero. El valor nulo no se reportará en los estados financieros bajo NIIF. En estos casos no se reconocerá un pasivo como contrapartida de los contratos firmados.
- Pagos Anticipados: Se reconocen y se clasifican como otros activos no financieros corrientes los anticipos y retenciones, tales como los anticipos de nómina, los anticipos para compra de inventarios o de otros activos y las retenciones de impuestos. Estos pagos anticipados no serán objeto de amortización, sino que se reconocen como gastos o como mayor valor de otros activos en el momento en el que se legalicen.

Deterioro del Valor de Activos Financieros

La Fundación 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 que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, menos las recuperaciones, se presentan en el estado de resultados en las líneas de costos financieros y otros gastos operativos, según la naturaleza del activo que los genera.

Pasivos Financieros

La Fundación clasifica los pasivos financieros bajo el alcance de la sección 11 de las NIIF para Pymes al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Fundación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Baja de Pasivos Financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación indicada en el contrato se haya pagado, cancelado o vencido. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo acreedor bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo.

Clasificación de Partidas en Corrientes y No Corrientes

La Fundación presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente, y el patrimonio como categorías separadas. (NIIF para PYMES, Sección 4, p.4.1).

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios: (NIIF para PYMES, Sección 4, p.4.5).

- Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.
- Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

La Fundación clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (NIIF para PYMES, Sección 4, p. 4.6).

La Fundación clasificará un pasivo como corriente cuando: (NIIF para PYMES, Sección 4, p.4.7).

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad.

- Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- La Fundación no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La Fundación clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (NIIF para PYMES, Sección 4, p.4.8) al principio del periodo inmediatamente anterior, cuando la Fundación aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Efectivo y Equivalentes

El efectivo y los equivalentes al efectivo reconocidos en los estados financieros están representados por el disponible en bancos y el efectivo en caja, los cuales no presentan ningún tipo de restricción para su uso en el curso normal de la operacion. Se consideran como equivalentes de efectivo aquellas inversiones a corto plazo que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Los equivalentes al efectivo se reconocen en el momento en que son recibidos o transferidos a las cuentas de la Fundación.

Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

Reconocimiento y Medición de Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando: (a) Se tiene una obligación presente legal o implícita, como resultado de un evento pasado, (b) Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y (c) Se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (I) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Fundación; o (II) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre, la Fundación revelara una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, una estimación de sus efectos financieros; una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes y la posibilidad de obtener

eventuales reembolsos.

Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Fundación.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Fundación revelara una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, una estimación de sus efectos financieros.

Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre asociada con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Juicios

En la aplicación de las políticas contables se han realizado juicios, que tienen efecto sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un riesgo de ocasionar ajustes sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Fundación ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Fundación. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Notas a los estados financieros:

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	Al 31 de diciembre de 2025	2024
Bancos	106,894,332	42,560,176
	$ 106,894,332	**$ 42,560,176**
Bancolombia Cta Ahorros Principal	104,231,511	41,277,345
Bancolombia Cta Ahorros Barranca	392,611	495,331
Bancolombia Cta Ahorros CEPA	2,270,210	784,678
Bancolombia Cta Ahorros Consultoría	-	2,822
	$ 106,894,332	**$ 42,560,176**

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones que limiten su negociabilidad o realización.

2. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras

	2025	2024
Clientes	$ -	$ 72,619,558
Anticipo de impuestos	3,312,259	10,630,873
Cuentas por cobrar a trabajadores	246,731	-
Deterioro cartera	-	(1,219,558)
	$ 3,558,990	**$ 82,030,873**

3. Proveedores y Cuentas por Pagar

	Al 31 de diciembre de 2025	2024
Cuentas por pagar	$ 1,415,010	$ –
Retención en la fuente	3,095,604	4,661,214
Retenciones y aportes de nomina	15,265,900	12,202,100
Acreedores varios (1)	4,000,000	2,000,000
	$ 23,776,514	**$ 18,863,314**

(1) Corresponde al aporte a pensiones voluntarias de Maria Adelaida Barros (Directora).

4. Impuestos, gravámenes y tasas

	Al 31 de diciembre de 2025	2024
Impuesto de Renta	$ 609,000	$ 626,000
Impuesto a las ventas	769,000	-
Industria y comercio	430,000	507,000
	$ 1,808,000	**$ 1,133,000**

El gasto por impuesto sobre la renta se contabiliza de conformidad con la Sección 29, "Impuesto a las ganancias". La provisión para impuesto sobre la renta es calculada con la tasa oficial del 20% sobre las rentas gravables no asociadas al objeto misional de la Fundación.

Provisión Impuesto de Renta

	2025	2024
Excedente del Ejercicio	**$ 39,572,640**	**43,728,606**
Más: Gastos No Deducibles		
Impuestos (vehículos, ICA)	429,000	507,000
Gravamen movimiento financiero	6,101,834	5,217,114
Intereses mora DIAN	35,224	30,911
Impuestos asumidos	36,782	45,000
	46,175,480	**49,528,631**
Menos: Gastos Deducibles		
Gravamen (GMF)	3,050,917	2,608,557
Impuestos (ICA)	507,000	61,000
Excedente Fiscal	**42,617,563**	**46,859,074**
Excedente Contable	**39,572,640**	**43,728,606**
Diferencia	3,044,923	3,130,468
Total Renta gravable	**3,044,923**	**3,130,468**
Tasa Impositiva	20%	20%
Impuesto de Renta	609,000	626,000
Total Impuesto de Renta	**$ 609,000**	**626,000**

La declaración del impuesto de renta y complementarios del año 2024 puede ser revisada dentro de los tres años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar. Sin embargo, en el evento que ello ocurra, no se esperan diferencias significativas. Las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 20% a título de impuesto de renta y complementarios. El impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

El Gobierno Nacional expidió el Decreto 2150 de 2017 por medio del cual se reglamenta el Régimen Tributario Especial en el impuesto sobre la renta y complementario, en este decreto se modifica el artículo 19 del Estatuto Tributario. Todas las ESAL clasificadas como régimen especial ahora serán clasificadas como contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.

Podrán solicitar ante la DIAN su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con algunos requisitos y procedimientos estipulados en los artículos 356-2 y 364-4 del Estatuto Tributario, adicional deberán renovar su RUT ante las autoridades fiscales para evidenciar que puede seguir siendo parte del Régimen Tributario Especial según el artículo 356-3 del Estatuto Tributario.

La Fundación se encuentra calificada por el año 2024 en el régimen tributario especial y se encuentra autorizada por la DIAN para su permanencia en dicho régimen para el año 2025.

La tarifa a los contribuyentes a que se refiere el artículo 19 se mantiene en 20% sobre el beneficio neto o excedente como lo indica el artículo 356 del Estatuto Tributario, adicional el artículo 358 del Estatuto Tributario establece nuevas medidas en cuanto a la aplicación de la tarifa.

El beneficio neto será exento cuando se destine directa o indirectamente en el año siguiente a programas que desarrollen su objeto social en una de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del Estatuto Tributario o se destine a la constitución de asignaciones permanentes.

La parte del beneficio neto o excedente generado en la no procedencia de los egresos constituye ingreso gravable sometido a la tarifa del 20% y sobre este impuesto no procede descuento. Para efectos de lo previsto en el inciso 2 del artículo 350 del Estatuto Tributario, se tomarán como egresos no procedentes aquellos que no tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento del objeto social o que no cumplan con los requisitos previstos en la norma. La Fundación no está sometida a renta presuntiva por pertenecer al régimen tributario especial, según el artículo 191 del Estatuto Tributario.

5. Obligaciones laborales

	Al 31 de diciembre de 2025	2024
Cesantías consolidadas	$ 23,374,611	$ 16,667,606
Intereses sobre cesantías	2,901,046	1,892,087
Vacaciones	10,439,097	9,158,386
	$ 36,714,754	**$ 27,718,079**

6. Otros pasivos

	Al 31 de diciembre de 2025	2024
Provisión factura Compensar	$ 1,432,511	$ -
	$ 1,432,511	**$ -**

7. Fondo Social

Capital Donado

El capital donado de la Fundación al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es de $10,000.000 y está compuesto por los siguientes conceptos:

	2025	2024
Capital Donado	10,000,000	10,000,000
$	**10,000,000**	**10,000,000**

Ejecución de excedentes

Para la vigencia 2025 la Junta Directiva aprobó la ejecución de los excedentes del año 2024 para dar cumplimiento del objeto social de la Fundación:

Excedentes	**Excedente 2023 $25,999,147**	**Excedente 2024 $43,728,606**	
Utilización	(25,999,147)	(43,728,606)	
Aumentos	–	–	
Saldo 31 de diciembre de 2025	**$ –**	**$ –**	**$ –**

8. Ingresos Operacionales

	2025	2024
Servicios de formación	$ 60,000,000	65,592,016
Donaciones (1)	1,432,243,210	1,230,000,000
	$ 1,492,243,210	**1,295,592,016**

(1) El ingreso por concepto de donaciones se recibe de las siguientes entidades: Guaicaramo SAS por valor de $1,380,000,000, BIO D SA por valor de $32,000,000 y Del Llano Alto Oleico SAS por valor de $20,243,210. Para presentación de este informe se reclasifican las donaciones del año de

ingresos no operacionales a ingresos operacionales.

Las donaciones recibidas durante el año 2025 se realizaron mediante transferencia electrónica a la cuenta de Bancolombia 582-127250-11 de la Fundación, estos dineros fueron destinados a contribuir con el desarrollo del objeto social de la Fundación y apoyar sus proyectos.

Mes	Fecha documento	Documento #	Tercero - Nombre-apellido	Total
Abr	08/04/2025	RCBOG-2504001	BIO D S.A.	32,000,000
TOTAL DONACIÓN 2025				**32,000,000**

Mes	Fecha documento	Documento #	Tercero - Nombre-apellido	Total
Mar	17/03/2025	NT-2503001	DEL LLANO ALTO OLEICO SAS	20,243,210
TOTAL DONACIÓN 2025				**20,243,210**

Mes	Fecha documento	Documento #	Tercero - Nombre-apellido	Total
Feb	11/02/2025	RCBOG-2502001	GUAICARAMO S.A.S	120,000,000
Feb	21/02/2025	RCBOG-2502002	GUAICARAMO S.A.S	120,000,000
Mar	27/03/2025	RCBOG-2503001	GUAICARAMO S.A.S	120,000,000
Abr	16/04/2025	RCBOG-2504002	GUAICARAMO S.A.S	120,000,000
May	23/05/2025	RCBOG-2505002	GUAICARAMO S.A.S	120,000,000
Jun	27/06/2025	RCBOG-2506003	GUAICARAMO S.A.S	120,000,000
Jul	17/07/2025	RCBOG-2507003	GUAICARAMO S.A.S	120,000,000
Ago	21/08/2025	RCBOG-2508002	GUAICARAMO S.A.S	120,000,000
Sep	11/09/2025	RCBOG-2509001	GUAICARAMO S.A.S	120,000,000
Oct	16/10/2025	RCBOG-2510001	GUAICARAMO S.A.S	120,000,000
Nov	20/11/2025	RCBOG-2511001	GUAICARAMO S.A.S	100,000,000
Dic	31/12/2025	RCBOG-2512003	GUAICARAMO S.A.S	80,000,000
TOTAL DONACIÓN 2025				**1,380,000,000**

9. Gastos Operacionales

		2025	2024
Administración:			
Gastos de personal	$	771,466,440	629,827,938
Honorarios		358,185,650	389,901,132
Impuestos		430,000	507,000
Arrendamientos		55,478,659	41,414,084
Contribuciones y afiliaciones		2,180,000	1,146,727

Seguros	1,096,400	1,213,533
Servicios	38,708,381	37,199,540
Gastos legales	791,900	1,239,733
Mantenimiento y reparaciones	999,181	9,720,300
Adecuación e instalación	5,751,050	1,920,000
Gastos de viaje	57,063,564	52,037,879
Diversos	150,504,789	82,326,366
$	**1,442,656,014**	**1,248,454,232**

10. Ingresos No Operacionales

		2025	2024
Ingresos:			
Financieros	**$**	195,291	236,435
Recuperaciones		1,504,259	7,130,000
Ajuste al peso		637	4,670
	$	**1,700,187**	**7,371,105**

Para presentación de este informe se reclasifican las donaciones del año de ingresos no operacionales a ingresos operacionales.

Gastos No Operacionales

		2025	2024
Gastos:			
Financieros	**$**	11,033,736	10,078,373
Gastos extraordinarios		35,225	45,000
Diversos		36,782	30,910
	$	**11,105,743**	**10,154,283**

Hechos Posteriores

A la fecha de elaboración de los estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan afectar significativamente la situación y/o resultados de la Fundación, ni que comprometan la estabilidad financiera de la misma.

Maria Adelaida Barros J

Maria Adelaida Barros J.
Representante Legal
C.C. 1.094.918.906 de Armenia

Carlos Andrés Velandia
Contador Público
Tarjeta Profesional 116800-T

Cindy Yaneth Ortigoza Gaona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 181304–T
Delegado por Gallo & Gallo Contadores SAS (ver opinión adjunta)