

Informe FINANCIERO

Diciembre 31 de 2025



TABLA DE CONTENIDO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024.....	9 -
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024.....	10 -
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024.....	11 -
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024.....	12 -
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024.....	13 -
1. ENTIDAD REPORTANTE	14 -
2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	15 -
a) Marco técnico normativo.....	15 -
b) Bases de medición	15 -
c) Moneda funcional y de presentación	15 -
d) Usos de estimados y juicios.....	15 -
e) Clasificación corriente y no corriente.....	16 -
3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	16 -
3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo	17 -
3.2 Instrumentos financieros.....	17 -
3.2.1 Activos financieros	17 -
3.2.2 Pasivos financieros	18 -
3.3 Propiedades, planta y equipo	18 -
3.4 Beneficios a empleados	19 -
3.5 Impuestos	20 -
3.5.1 Impuestos corrientes	20 -
3.6. Provisiones.....	20 -
3.7 Ingresos	20 -
3.8 Ingresos y costos financieros.....	21 -
3.9 Reconocimiento de costos y gastos	21 -
3.10 Patrimonio	21 -
4. NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES	21 -
4.1 Nuevas normas aplicables.....	21 -
5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES	21 -
6. ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS.....	22 -
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	23 -
7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	23 -
8. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	23 -
9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	24 -
10. OBLIGACIONES FINANCIERAS	25 -

11.	CUENTAS POR PAGAR	- 25 -
12.	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS.....	- 26 -
13.	BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	- 27 -
14.	PATRIMONIO	- 28 -
15.	INGRESOS OPERACIONALES.....	- 29 -
16.	GASTOS OPERACIONALES.....	- 29 -
17.	INGRESOS NO OPERACIONALES.....	- 31 -
18.	GASTOS NO OPERACIONALES.....	- 33 -
19.	GASTOS POR GESTION SOCIAL.....	- 34 -
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	- 35 -

FUNDACION ZONA FRANCA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
(valores expresados en pesos colombianos)

	NOTAS	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
TOTAL ACTIVO		5.898.758.854	5.895.319.392	3.439.462	0,06%
ACTIVO NO CORRIENTE		5.868.114.231	5.870.798.711	-2.684.480	-0,05%
Propiedades Planta Y Equipos	9	5.868.114.231	5.870.798.711	-2.684.480	-0,05%
Terrenos		5.857.918.613	5.857.918.613	0	0,00%
Maquinaria Y Equipo		18.135.000	18.135.000	0	0,00%
Equipo De Oficina		1.550.000	1.550.000	0	0,00%
Equipo De Computación y Comunicación		8.008.899	8.008.899	0	0,00%
Depreciación Acumulada		-17.498.281	-14.813.801	-2.684.480	18,12%
ACTIVO CORRIENTE		30.644.623	24.520.680	6.123.942	24,97%
Disponible	7	29.035.391	24.512.353	4.523.038	18,45%
Caja		400.000	400.000	0	0,00%
Cuentas De Ahorros		28.635.391	24.112.353	4.523.038	18,76%
Deudores	8	1.609.232	8.328	1.600.904	19223,61%
Anticipos Y Avances		400.000	0	400.000	0,00%
Deudores Varios		1.209.232	8.328	1.200.904	14420,42%
TOTAL PATRIMONIO	14	5.345.433.302	5.476.135.998	-130.702.696	-2,39%
Superavit De Capital		2.403.999	2.403.999	0	0,00%
Donaciones		2.403.999	2.403.999	0	0,00%
Reservas		1.040.831.999	1.040.723.435	108.564	0,01%
Reservas Ocasionales		1.040.831.999	1.040.723.435	108.564	0,01%
Resultados Del Ejercicio		-130.702.696	108.564	-130.811.259	-120492,61%
Utilidad Del Ejercicio		-130.702.696	108.564	-130.811.259	-120492,61%
Ganancias Retenidas Niif		4.432.900.000	4.432.900.000	0	0,00%
Ganancias Retenidas Niif		4.432.900.000	4.432.900.000	0	0,00%

LAURA SANCHEZ TROUT
LAURA SANCHEZ
Representante Legal

Angelica Ruiz
ANGELICA RUIZ
Contador Público

Kelys De la Rans P
KELYS DE LA RANS PALACIO
Revisor Fiscal

FUNDACION ZONA FRANCA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 – 2024
(valores expresados en pesos colombianos)

	NOTAS	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
TOTAL PASIVO		553.325.552	419.183.394	134.142.158	32,00%
PASIVO NO CORRIENTE		551.943.301	389.462.475	162.480.826	41,72%
Cuentas Por Pagar	11	551.943.301	389.462.475	162.480.826	41,72%
Acreedores Varios		551.943.301	389.462.475	162.480.826	41,72%
PASIVOS CORRIENTES		1.382.251	29.720.919	-28.338.668	-95,35%
Obligaciones Financieras	10	87.248	0	87.248	0,00%
Tarjeta de crédito		87.248	0	87.248	0,00%
Cuentas Por Pagar	11	1.295.003	3.838.677	-2.543.674	-66,26%
Costos y Gastos por pagar		175.059	0	175.059	0,00%
Retenciones En La Fuente		1.119.944	1.079.277	40.667	3,77%
Retenciones Y Aportes De Nomina		0	2.759.400	-2.759.400	-100,00%
Impuestos Gravámenes y Tasas		0	2.119.000	-2.119.000	-100,00%
Renta y Complementarios	12	0	2.119.000	-2.119.000	-100,00%
Obligaciones Laborales	13	0	23.763.242	-23.763.242	-100,00%
Cesantías Consolidadas		0	12.528.374	-12.528.374	-100,00%
Intereses Sobre cesantías		0	1.503.408	-1.503.408	-100,00%
Prima De Servicios		0	0	0	0,00%
Vacaciones Consolidadas		0	9.731.460	-9.731.460	-100,00%
PATRIMONIO NETO Y PASIVOS		5.898.758.854	5.895.319.392	3.439.462	0,06%

LAURA SANCHEZ TROUT
LAURA SANCHEZ
Representante Legal

Angélica Ruiz.
ANGÉLICA RUIZ
Contador Público TP 136801-T

Kelys De la Rans P
KELYS DE LA RANS PALACIO
Revisor Fiscal TP 130044 -T

FUNDACION ZONA FRANCA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 – 2024
(valores expresados en pesos colombianos)

	NOTAS	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Ingresos Operacionales	15	278.316.584	439.957.668	-161.641.084	-36,74%
Actividades de servicios comunitarios social		278.316.584	439.957.668	-161.641.084	-36,74%
Costo	19	146.538.974	150.381.503	-3.842.529	-2,56%
Actividades Sociales		146.538.974	150.381.503	-3.842.529	-2,56%
Utilidad Bruta		131.777.610	289.576.165	-157.798.555	-54,49%
Gastos de Administración	16	218.597.899	256.606.637	-38.008.738	-14,81%
Gastos de Personal		178.745.536	229.921.105	-51.175.569	-22,26%
Honorarios		25.637.555	14.000.000	11.637.555	83,13%
Impuestos		2.612.201	2.730.714	-118.513	-4,34%
Servicios		3.451.627	4.319.025	-867.398	-20,08%
Gastos Legales		5.210.800	2.624.500	2.586.300	98,54%
Depreciaciones		2.684.480	2.684.480	0	0,00%
Diversos		255.700	326.813	-71.113	-21,76%
Utilidad Operacional		-86.820.289	32.969.528	-119.789.817	-363,33%
Ingresos no Operacionales	17	3.458.067	84.556	3.373.511	3989,70%
Financieros		23.437	49.158	-25.721	-52,32%
Recuperaciones		3.432.543	34.200	3.398.343	9936,68%
Diversos		2.087	1.197	890	74,31%
Gastos no Operacionales	18	47.340.474	30.826.520	16.513.954	53,57%
Financieros		2.472.371	2.555.939	-83.568	-3,27%
Gastos Extraordinarios		124.161	0	124.161	0,00%
Gastos Diversos		44.743.942	28.270.581	16.473.361	58,27%
Excedente Antes de Impuesto de Renta		-130.702.696	2.227.564	-132.930.259	-5967,52%
Impuesto de Renta y Complementarios		0	2.119.000	-2.119.000	-100,00%
Excedentes del Ejercicio		-130.702.696	108.564	-130.811.259	-120492,61%
Otro resultado integral		0	0	0	0,00%
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		-130.702.696	108.564	-130.811.259	-120492,61%

LAURA SANCHEZ TROUT
LAURA SANCHEZ
Representante Legal

Angélica Ruiz.
ANGÉLICA RUIZ
Contador Público TP 136801-T

Kelys De la Rans P
KELYS DE LA RANS PALACIO
Revisor Fiscal TP 130044 -T

FUNDACION ZONA FRANCA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
 (valores expresados en pesos colombianos)

	Superavit de Capital	Excedentes por aplicar	Excedentes del ejercicio	Ganancias Retenidas Adopción 1era Vez	TOTAL
A. SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	2.403.999	1.063.285.886	-5.254.405	4.432.900.000	5.493.335.480
Excedentes del Ejercicio	0	0	108.564	0	108.564
Dividendos Decretados	0	0	0	0	0
Traslado Excedentes del Ejercicio 2023	0	-22.562.451	5.254.405	0	-17.308.046
Ganancias Retenidas Adopción NIIF	0	0	0	0	0
B. SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	2.403.999	1.040.723.435	108.564	4.432.900.000	5.476.135.998
Excedentes del Ejercicio	0	0	-130.702.696	0	-130.702.696
Dividendos Decretados	0	0	0	0	0
Traslado a Reservas	0	0	0	0	0
Traslado Excedentes del Ejercicio 2024	0	108.564	-108.564	0	0
Ganancias Retenidas Adopción NIIF	0	0	0	0	0
C. SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	2.403.999	1.040.831.999	-130.702.696	4.432.900.000	5.345.433.302

LAURA SANCHEZ TROUT
LAURA SANCHEZ
 Representante Legal

Angelica Ruiz.
ANGELICA RUIZ
 Contador Público TP 136801-T

Kelys De la Rans Palacio
KELYS DE LA RANS PALACIO
 Revisor Fiscal TP 130044 -T

FUNDACION ZONA FRANCA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
 (valores expresados en pesos colombianos)

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: PROVISTOS</u>	2025	2024
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	-130.702.695,54	108.563,72
Más (menos) partidas que no afectaron el efectivo	2.684.479,92	2.684.479,92
Depreciaciones	2.684.479,92	2.684.479,92
TOTAL GENERACIÓN INTERNA DE RECURSOS	-128.018.215,62	2.793.043,64
Aumento (Disminución) en otras partidas del activo corriente	-1.600.904,00	843.636,00
Deudores	-1.600.904,00	843.636,00
Aumento (Disminución) en otras partidas del pasivo corriente	-134.142.158,00	4.841.088,55
Cuentas por pagar	-160.024.400,00	1.442.517,23
Impuestos, gravámenes y tasas	2.119.000,00	3.097.000,00
Beneficios a empleados	23.763.242,00	301.571,32
Aumento (Disminución) en otras partidas del capital de trabajo	4.523.038,38	-1.204.408,91
Actividades de Inversión: provistos (usados)		
Propiedad planta y equipo	0,00	0,00
Total recursos usados en actividades de inversión	0,00	0,00
Actividades de Financiación: provistos (usados)		
Excedentes Aplicados	0,00	17.308.046,00
Total recursos usados en actividades de financiación	0,00	17.308.046,00
Incremento neto en el efectivo	4.523.038,38	-18.512.454,91
Saldo de efectivo al inicio del periodo	24.512.352,65	43.024.807,56
Saldo de efectivo al final del periodo	29.035.391,03	24.512.352,65

LAURA SANCHEZ TROUT
LAURA SANCHEZ
 Representante Legal

Angélica Ruiz
ANGÉLICA RUIZ
 Contador Público TP 136801-T

Kelys De la Rans P
KELYS DE LA RANS PALACIO
 Revisor Fiscal TP 130044 -T

1. ENTIDAD REPORTANTE

La Fundación Zona Franca de Barranquilla es una entidad sin ánimo de lucro, constituida por escritura pública No. El 2 de agosto de 2005, por documento No. 14.270, domiciliada en la ciudad de Barranquilla, Carrera 30 Avenida Hamburgo piso 3 Edificio Administrativo de la Zona Franca de Barranquilla, registrada en la cámara de comercio de Barranquilla, bajo matrícula mercantil No. 7.482, su última renovación fue en marzo de 2022. Su objeto principal comprende entre otros, objetos sociales encaminados al logro de los siguientes propósitos:

- a) Promover el avance a la educación, la formación y capacitación con especial énfasis en los niños y jóvenes de las comunidades aledañas.
- b) Fomentar la generación de empleo, en las comunicações asentadas en los sectores aledaños a Zona Franca, y entre otras comunidades vulnerables y desplazadas.
- c) Contribuir y satisfacer los requerimientos de salud de las comunidades aledañas y demás grupos de población vulnerable.
- d) Estimular actividades culturales, deportivas y lúdicas, que tengan como fin mejorar la calidad de vida de las clases menos favorecidas, desarrollando la capacidad de auto gestación y liderazgo de los grupos comunitarios organizados en los sectores aledaños y otros.
- e) Propender por el progreso y la difusión de las ciencias, la innovación tecnológica y la cultura.
- f) Colaborar con programas de desarrollo social, ya sea local o de interés nacional, con los organismos de cooperación nacional e internacional, o entidades Gubernamentales que busquen el mejoramiento de la calidad de vida y el bienestar de la comunidad, siempre y cuando se enmarquen dentro de las áreas de acción definidas en los anteriores literales. Para el logro de estos objetivos la fundación podrá promover investigaciones; financiar, coordinar, implementar y promover la realización de programas de forma técnica y practica dentro de las empresas de Zona Franca o vinculadas al proyecto; apoyar con recursos humanos y materiales a otras entidades públicas, privadas o mixtas y celebrar con ellas convenios de cooperación, asesoría y consultoría; participar en la constitución o hacer aportes de capital a entidades de cualquier naturaleza cuyo objetivo sean similares o complementarios a los de la Fundación y, en general dar y recibir recursos para la ejecución de los proyectos respetando las limitaciones previstas en la ley; administrar y disponer libremente de estos dentro de los límites de su objeto; invertir en cualquier clase de papeles, títulos valores, bonos, acciones, bienes muebles e inmuebles, buscando el fortalecimiento patrimonial que le permita el cumplimiento de su objeto; celebrar contratos bancarios, administrar inmuebles de su propiedad y disponer de ellos, dar y recibir donaciones y destinar los excedentes del ejercicio al cumplimiento de su objetivo y en general desarrollar cualquier acto necesario para el cumplimiento de estos objetivos. La Fundación no podrá auxiliar a una entidad cuando, por cualquier razón no fuera posible cerciorarse del empleo de los fondos o auxilios respectivos en los

programas, proyectos, actividades o inversiones para los cuales hayan sido solicitados.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Pymes, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto por el 2483 de 2018.

La Fundación Zona Franca de Barranquilla aplica el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 2 – NIIF para Pymes, lo cual permite que la información financiera presentada sea más relevante, confiable y comparable.

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Compañía, y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

d) Usos de estimados y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Clasificación corriente y no corriente

La Entidad presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera basado sobre una clasificación corriente y no corriente.

Un activo es corriente cuando:

- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo es corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Todos los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Pymes, a menos que se indique lo contrario.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y los saldos en cuentas bancarias disponibles, así como depósitos a corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Estos recursos presentan un riesgo poco significativo de cambios en su valor y son utilizados por la Fundación para el cumplimiento de sus obligaciones y el desarrollo de sus actividades operativas.

3.2 Instrumentos financieros

3.2.1 Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, que generalmente corresponde al valor de la transacción. En aquellos casos en que sea aplicable, se incluyen los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición.

Dentro de los activos financieros de la Fundación se incluyen principalmente:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Cuentas por cobrar
- Otras cuentas por cobrar

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden generalmente al costo amortizado, considerando que corresponden principalmente a instrumentos financieros de corto plazo.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a derechos a favor de la Fundación originados en el desarrollo de sus actividades. Inicialmente se reconocen al valor de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado, cuando sea aplicable.

Dado que en su mayoría corresponden a cuentas de corto plazo, su medición posterior se realiza generalmente por el valor de la transacción.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Fundación evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en el valor de los activos financieros.

Cuando existe evidencia de que un activo financiero se encuentra deteriorado, la pérdida correspondiente se reconoce en el estado de resultados del período.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo; o
- Se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

3.2.2 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición

Los pasivos financieros de la Fundación incluyen principalmente cuentas por pagar comerciales y beneficios a empleados.

Estos pasivos se reconocen inicialmente por el valor de la transacción, que generalmente corresponde al valor razonable de la contraprestación recibida. Posteriormente se miden al costo amortizado, cuando sea aplicable.

Dado que la mayoría de los pasivos financieros de la Fundación son de corto plazo, su medición posterior generalmente corresponde al valor de la transacción inicialmente reconocida.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando la obligación especificada en el contrato ha sido pagada, cancelada o ha expirado.

3.3 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo corresponden a los activos tangibles que posee la Fundación para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de su objeto social.

Dentro de estos activos se incluyen terrenos recibidos en donación, entre ellos el terreno donado por Bancolombia, los cuales se registran en este rubro hasta que se defina su destinación dentro de los proyectos sociales de la Fundación.

Las propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente al costo o al valor razonable en el caso de donaciones, y posteriormente se presentan en el estado de situación financiera al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, cuando sea aplicable.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, distribuyendo el costo del activo menos su valor residual durante su vida útil estimada.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Años</u>
Edificaciones y construcciones	Entre 20 y 60
Maquinaria y equipos	Entre 8 y 20
Equipos de Oficina	Entre 3 y 20
Equipo de cómputo y comunicación	Entre 3 y 15
Equipo Científico	Entre 5 y 15
Equipo de transporte	Entre 6 y 15

Las ganancias o pérdidas por la disposición o venta de propiedades, planta y equipo se determinan comparando el valor de venta con el valor en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados dentro de otros ingresos o gastos, según corresponda.

3.4 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden las contraprestaciones otorgadas por la Fundación a cambio de los servicios prestados por sus trabajadores.

a) Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación se reconocen como gasto cuando la Fundación no puede retirar la oferta de dichos beneficios o cuando reconoce los costos asociados a una reestructuración.

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

b) Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo, como salarios, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, se reconocen como gasto en el período en que el empleado presta el servicio, reconociéndose el pasivo correspondiente cuando exista una obligación de pago.

3.5 Impuestos

3.5.1 Impuestos corrientes

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta corriente.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

3.6. Provisiones

Una provisión se reconoce cuando la Fundación tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que se requiera una salida de recursos para cancelarla y su valor puede estimarse de manera fiable.

Las provisiones se reconocen por el valor estimado necesario para cancelar la obligación al cierre del período. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, el monto de la provisión se determina descontando los flujos de efectivo futuros estimados.

3.7 Ingresos

Los ingresos de la Fundación corresponden principalmente a donaciones recibidas de las empresas usuarias de Zona Franca y de otras entidades.

Estos ingresos se reconocen cuando la donación es recibida y transferida a la cuenta bancaria de la Fundación, siempre que su valor pueda medirse de manera fiable y sea probable la entrada de beneficios económicos para la entidad.

Las donaciones se reconocen en el estado de resultados del período en que se reciben, siempre que se cumplan las condiciones para su reconocimiento.

3.8 Ingresos y costos financieros

Los ingresos y costos financieros comprenden principalmente intereses generados en cuentas bancarias y otros rendimientos financieros, así como los gastos asociados. Estos se reconocen en el resultado del período utilizando el método del interés efectivo.

3.9 Reconocimiento de costos y gastos

La Fundación reconoce los costos y gastos bajo el principio de causación, es decir, en el período en que ocurren los hechos económicos, independientemente del momento en que se realice el pago.

Un gasto se reconoce inmediatamente cuando no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los criterios para ser reconocido como activo.

3.10 Patrimonio

El patrimonio de la Fundación está conformado por los excedentes acumulados o por aplicar y el superávit de capital originado por las donaciones recibidas de las diferentes empresas.

Los excedentes corresponden a los resultados generados en cada período y son destinados al cumplimiento del objeto social de la entidad.

4. NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES

4.1 Nuevas normas aplicables

Durante el período no se presentaron nuevas normas, modificaciones o interpretaciones contables que hayan tenido un impacto significativo en los estados financieros de la Fundación.

5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

Algunas de las políticas contables y revelaciones de la Fundación requieren la medición de valores razonables tanto de activos y pasivos financieros como de ciertos activos y pasivos no financieros.

Para estos efectos, la Fundación cuenta con un marco de control interno para la determinación del valor razonable, el cual incluye la evaluación de las metodologías utilizadas y la revisión de las variables empleadas en dichas estimaciones.

El valor razonable corresponde al precio que sería recibido por la venta de un activo o pagado por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Cuando existe un mercado activo, el valor razonable de los activos o pasivos financieros se determina con base en precios cotizados para activos o pasivos idénticos, a los cuales la Fundación puede tener acceso en la fecha de medición.

Se considera que existe un mercado activo cuando las transacciones de activos o pasivos se realizan con la frecuencia y volumen suficientes que permiten proporcionar información de precios de forma continua y confiable.

En aquellos casos en los que no existe un mercado activo, la Fundación utiliza técnicas de valoración basadas en información observable del mercado, cuando esta se encuentra disponible.

6. ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS

La administración de la Fundación es responsable de establecer y supervisar la estructura de gestión de riesgos, con el propósito de identificar, evaluar y administrar los riesgos a los que se encuentra expuesta la entidad en el desarrollo de sus actividades.

Las políticas de administración de riesgos se establecen con el objetivo de identificar y analizar los riesgos que enfrenta la Fundación, definir límites y controles adecuados, y monitorear permanentemente su cumplimiento. Estas políticas son revisadas periódicamente con el fin de adaptarlas a los cambios en el entorno económico, financiero y operativo de la entidad.

A través de sus normas, procedimientos y controles internos, la Fundación busca mantener un ambiente de control adecuado, en el cual los responsables de cada proceso conozcan claramente sus funciones y responsabilidades en la administración y mitigación de los riesgos.

Análisis de sensibilidad:

La Fundación realiza análisis de sensibilidad con base en los flujos de efectivo proyectados en su presupuesto anual, los cuales permiten evaluar la capacidad financiera para ejecutar los proyectos y actividades sociales que desarrolla.

El análisis de sensibilidad constituye una herramienta que facilita la identificación de las variables más críticas dentro del modelo financiero de la Fundación y permite fortalecer el proceso de planificación y control de los proyectos sociales.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden los recursos de liquidez inmediata disponibles para el desarrollo de las operaciones de la Fundación, tales como caja, cajas menores y depósitos en entidades financieras.

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes de efectivo:

Cuenta	2025	2.024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Caja	400.000	400.000	0	0,00%
Cajas Menores	400.000	400.000	0	0,00%
Cuentas De Ahorros	28.635.391	24.112.353	4.523.038	18,76%
Corporaciones De Ahorro Y Vivienda	28.635.391	24.112.353	4.523.038	18,76%
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	29.035.391	24.512.353	4.523.038	18,45%

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo presenta un incremento del 18,45% respecto al año 2024, principalmente por el aumento en los recursos disponibles en cuentas de ahorro.

La Fundación mantiene una cuenta de ahorros en la entidad financiera Davivienda, destinada principalmente a la recepción de donaciones y al manejo de los recursos necesarios para el cumplimiento de sus actividades sociales.

8. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, cuyo valor razonable al momento del reconocimiento inicial generalmente corresponde al precio de la transacción.

Dado que estos activos son de corto plazo, posteriormente se continúan midiendo al costo amortizado, el cual en la práctica corresponde al valor inicial de la transacción. Las pérdidas por deterioro, cuando se presentan, se reconocen en el estado de resultados.

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Anticipos Y Avances	400.000	0	400.000	0%
Otros	400.000	0	400.000	0%
Deudores Varios	1.209.232	8.328	1.200.904	14420,42%
Otros	1.209.232	8.328	1.200.904	14420,42%
Total Deudores y Otras Ctas por Cobrar	1.609.232	8.328	1.600.904	19223,61%

El saldo registrado en 2025 corresponde principalmente a anticipos entregados para cubrir gastos legales y a un saldo a favor con el proveedor de servicios Talento Oportuno.

El incremento frente al año 2024 se explica por el reconocimiento de estos anticipos y saldos pendientes de legalización al cierre del período.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo corresponden a los activos tangibles utilizados por la Fundación para el desarrollo de sus actividades y que se espera utilizar durante más de un período. Estos activos se reconocen inicialmente al costo histórico y posteriormente se presentan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, cuando a ello haya lugar.

A continuación, se presenta el detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre:

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Total Terreno	5.857.918.613	5.857.918.613	0	0,00%
Lote Municipio Santa Catalina	1.425.018.613	1.425.018.613	0	0,00%
Vr Razonable Terreno	4.432.900.000	4.432.900.000	0	0,00%
Maquinaria Y Equipo	18.135.000	18.135.000	0	0,00%
Maquinaria Y Equipo	18.135.000	18.135.000	0	0,00%
Equipo De Oficina	1.550.000	1.550.000	0	0,00%
Muebles Y Enseres	1.550.000	1.550.000	0	0,00%
Equipo De computación Y comunicación	8.008.899	8.008.899	0	0,00%
Equipos De Procesamiento De Datos	8.008.899	8.008.899	0	0,00%
Depreciación Acumulada	-17.498.281	-14.813.801	-2.684.480	18,12%
Maquinaria Y Equipo	-10.927.458	-9.363.958	-1.563.500	16,70%
Equipo de Oficina	-1.551.204	-1.551.204	0	0,00%
Equipo de computación y comunicación	-5.019.619	-3.898.639	-1.120.980	28,75%
Total Propiedad Planta y Equipos	5.868.114.231	5.870.798.711	-2.684.480	-0,05%

El saldo de propiedades, planta y equipo presenta una variación mínima frente al año 2024, explicada principalmente por el reconocimiento de la depreciación del período por valor de \$2.684.480.

El rubro más representativo corresponde al terreno ubicado en el municipio de Santa Catalina (Bolívar), el cual fue recibido en donación por parte de Bancolombia el 12 de octubre de 2016 mediante Escritura Pública No. 3.510 de la Notaría Veinticinco del Círculo de Medellín.

El valor inicial de la donación fue reconocido por \$667 millones, posteriormente se reconoció el mayor valor correspondiente al valor razonable del activo, de acuerdo con el avalúo

técnico realizado sobre el predio.

El inmueble se encuentra ubicado en el corregimiento de Galerazamba, jurisdicción del municipio de Santa Catalina, departamento de Bolívar, identificado con matrícula inmobiliaria No. 060-45315.

Al cierre del período no se identificaron indicios de deterioro sobre los activos registrados en este rubro.

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras corresponden a compromisos adquiridos por la Fundación con entidades financieras derivados del uso de instrumentos de crédito para cubrir necesidades operativas de corto plazo.

A continuación, se presenta el detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre:

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Tarjeta de crédito	-87.248	0	-87.248	0,00%
Total Obligaciones Financieras	-87.248	0	-87.248	0,00%

El saldo registrado al cierre del año 2025 corresponde al uso de una tarjeta de crédito, utilizada para realizar el pago del dominio del correo electrónico institucional de la Fundación Zona Franca.

Este valor corresponde a una obligación de corto plazo, la cual se encuentra pendiente de pago al cierre del período contable.

11. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones adquiridas por la Fundación en el desarrollo de sus actividades operativas, las cuales se esperan cancelar en el corto plazo. Estas incluyen principalmente compromisos por costos y gastos causados, retenciones tributarias, honorarios, servicios y otras obligaciones con terceros.

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre:

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Costos y gastos por pagar	175.059	0	175.059	0,00%
Servicios públicos	175.059		175.059	0,00%
Retenciones En La Fuente	1.119.944	1.079.277	40.667	3,77%
Salarios Y Pagos Laborales	0	412.600	-412.600	-100,00%
Otros Ingresos Tributarios	68.521	421.517	-352.996	-83,74%
Honorarios	800.000	0	800.000	0,00%
Servicios	251.423	245.160	6.263	2,55%
Retenciones Y Aportes De Nomina	0	2.759.400	-2.759.400	-100,00%
Aportes Salud	0	1.566.100	-1.566.100	-100,00%
Aportes A Administradoras De Riesgos Profesionales	0	65.500	-65.500	-100,00%
Aportes Al I.C.B.F. Sena Y Cajas de Compensación	0	1.127.800	-1.127.800	-100,00%
Acreedores Varios	551.943.301	389.462.475	162.480.826	41,72%
Fondos De cesantías Y/O Pensiones	0	2.100.300	-2.100.300	-100,00%
Otras Cuentas Por Pagar	551.943.301	387.362.175	164.581.126	42,49%
Total Cuentas por Pagar	553.238.304	393.301.152	159.937.152	40,67%

El saldo total de cuentas por pagar presenta un incremento del 40,67% frente al año 2024, explicado principalmente por el aumento en el rubro de acreedores varios.

El valor más representativo de este grupo corresponde a cuentas por pagar a favor de Zona Franca de Barranquilla S.A., relacionadas con gastos legales y preoperativos incurridos para la legalización del lote ubicado en Galerazamba, así como por gastos administrativos asociados al funcionamiento de la Fundación.

Las demás cuentas corresponden a obligaciones normales de corto plazo derivadas de la operación, tales como servicios públicos, honorarios, servicios y retenciones tributarias causadas al cierre del período.

12. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Este rubro corresponde a las obligaciones fiscales causadas por la Fundación de conformidad con la normatividad tributaria vigente.

A continuación, se presenta el detalle de los impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre:

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
De Renta Y Complementarios	0	2.119.000	-2.119.000	-100,00%
Vigencia Fiscal Corriente	0	2.119.000	-2.119.000	-100,00%
Total Impuestos gravámenes y Tasas	0	2.119.000	-2.119.000	-100,00%

Al cierre del año 2025 no se registró provisión de impuesto sobre la renta, debido a que la Fundación presentó pérdida fiscal en el período.

Durante el año 2024 se registró un valor de \$2 millones, correspondiente al impuesto generado por egresos no procedentes, es decir, costos o gastos que no cumplieron con los requisitos fiscales para ser aceptados como deducción en la determinación del beneficio neto o excedente.

De acuerdo con la Ley 1819 de 2016 y la reglamentación contenida en el Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016, las entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial pueden estar sujetas al pago del impuesto sobre egresos no procedentes a una tarifa del 20%, conforme a lo establecido en el numeral 2.1 del artículo 1.2.1.5.36.

La Fundación cumple con los requisitos establecidos por la normatividad vigente para pertenecer al Régimen Tributario Especial, por lo cual no tributa sobre sus excedentes, siempre que estos sean reinvertidos en el desarrollo de su objeto social y en programas de gestión social.

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados corresponden a las obligaciones laborales de corto plazo que la Fundación reconoce a favor de sus trabajadores, tales como cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones, de conformidad con la legislación laboral vigente en Colombia.

A continuación, se presenta el detalle de los beneficios a empleados al 31 de diciembre:

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Cesantías Consolidadas	0	12.528.374	-12.528.374	-100,00%
Ley 50 De 1990 Y Normas Posteriores	0	12.528.374	-12.528.374	-100,00%
Intereses Sobre cesantías	0	1.503.408	-1.503.408	-100,00%
Intereses	0	1.503.408	-1.503.408	-100,00%
Vacaciones Consolidadas	0	9.731.460	-9.731.460	-100,00%
Vacaciones	0	9.731.460	-9.731.460	-100,00%
Total Beneficios a Empleados	0	23.763.242	-23.763.242	-100,00%

Al cierre del año 2025 no se registran saldos por beneficios a empleados, mientras que en 2024 se presentaban obligaciones laborales correspondientes a cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones consolidadas.

La disminución del 100% frente al año anterior obedece a que durante el año 2025 culminaron los contratos laborales del personal administrativo, por lo cual todas las obligaciones laborales fueron debidamente liquidadas y pagadas, no quedando valores pendientes al cierre del período.

14. PATRIMONIO

El patrimonio de la Fundación está constituido principalmente por el superávit de capital originado en donaciones de bienes muebles e inmuebles, así como por los excedentes acumulados de ejercicios anteriores, los cuales se destinan al desarrollo del objeto social de la entidad y son reinvertidos en actividades meritorias conforme a la normatividad aplicable a las entidades sin ánimo de lucro.

Adicionalmente, dentro del patrimonio se reconoce el valor correspondiente a ganancias retenidas por efectos de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), derivadas del reconocimiento del valor razonable del terreno donado por Bancolombia.

A continuación, se presenta la composición del patrimonio al 31 de diciembre:

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Superavit De Capital	2.403.999	2.403.999	0	0,00%
Donaciones	2.403.999	2.403.999	0	0,00%
Reservas Ocasionales	1.040.831.999	1.040.723.435	108.564	0,01%
Excedentes Por Aplicar	1.097.002.545	1.096.893.981	108.564	0,01%
Gastos Por Ejecución de Actividades Meritorias	-56.170.546	-56.170.546	0	0,00%
Excedentes Del Ejercicio	-130.702.696	108.564	-130.811.259	-120492,61%
Excedentes Del Ejercicio	-130.702.696	108.564	-130.811.259	-120492,61%
Ganancias Retenidas Niif	4.432.900.000	4.432.900.000	0	0,00%
Ganancias Retenidas Niif	4.432.900.000	4.432.900.000	0	0,00%
Patrimonio	5.345.433.302	5.476.135.998	-130.702.696	-2,39%

La variación del patrimonio frente al año 2024 se explica principalmente por el resultado del ejercicio 2025, en el cual la Fundación registró una pérdida de \$130.702.696, lo que generó una disminución del 2,39% en el patrimonio total.

Durante el año 2025 se realizó la utilización de excedentes acumulados de períodos anteriores por valor aproximado de \$38 millones, los cuales fueron destinados a la ejecución de actividades meritorias en cumplimiento del objeto social de la Fundación.

15. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales de la Fundación corresponden principalmente a donaciones recibidas para el desarrollo de actividades meritorias, en cumplimiento de su objeto social.

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos operacionales al 31 de diciembre:

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Actividades de Servicios Comunitarios Social	278.316.584	439.957.668	-161.641.084	-36,74%
Actividades De Asociación	278.316.584	439.957.668	-161.641.084	-36,74%
Total Ingresos Operacionales	278.316.584	439.957.668	-161.641.084	-36,74%

Al cierre del año 2025, la Fundación registró ingresos operacionales por valor de \$278.316.584, provenientes de donaciones destinadas al desarrollo de actividades sociales.

Frente al año 2024, se presenta una disminución del 36,74%, debido a que en el período anterior se recibieron mayores aportes para la ejecución de proyectos sociales.

Las donaciones recibidas durante el año 2025 fueron destinadas al desarrollo de actividades meritorias de carácter cultural, recreativo y ambiental, realizadas en la zona de Rebolo, en la ciudad de Barranquilla y en el municipio de Galapa.

16. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Fundación corresponden a las erogaciones necesarias para el desarrollo de sus actividades administrativas y el cumplimiento de su objeto social.

A continuación, se presenta el detalle de los gastos operacionales al 31 de diciembre:

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Gastos De Personal	178.745.536	229.921.105	-51.175.569	-22,26%
Sueldos	67.340.018	145.924.067	-78.584.049	-53,85%
Cesantías	5.716.055	12.528.374	-6.812.319	-54,38%
Intereses Sobre Cesantías	285.800	1.503.408	-1.217.608	-80,99%
Prima De Servicios	5.716.056	12.528.374	-6.812.318	-54,38%
Vacaciones	198.510	6.264.180	-6.065.670	-96,83%
Bonificaciones	0	6.264.188	-6.264.188	-100,00%
Dotación	0	177.310	-177.310	-100,00%
Indemnización	78.882.354	0	78.882.354	0,00%
Aportes A Administradoras De Riesgos Profesionales	352.300	780.400	-428.100	-54,86%
Aportes Salud	5.681.984	12.646.591	-6.964.607	-55,07%
Aportes A Fondos De Pensiones Y/O Cesantías	8.032.459	17.866.213	-9.833.754	-55,04%
Aportes Cajas De Compensación Familiar	2.906.500	5.971.900	-3.065.400	-51,33%
Aporte I.C.B.F.	2.180.100	4.480.100	-2.300.000	-51,34%
Sena	1.453.400	2.986.000	-1.532.600	-51,33%
Honorarios	25.637.555	14.000.000	11.637.555	83,13%
Revisoría Fiscal	8.541.000	6.500.000	2.041.000	31,40%
Otros	17.096.555	7.500.000	9.596.555	127,95%
Impuestos	2.612.201	2.730.714	-118.513	-4,34%
Otros	2.612.201	2.730.714	-118.513	-4,34%
Servicios	3.451.627	4.319.025	-867.398	-20,08%
Procesamiento electrónico de Datos	1.525.369	2.114.783	-589.414	-27,87%
Teléfono	1.706.258	1.831.892	-125.634	-6,86%
Transporte fletes y Acarreos	0	372.350	-372.350	-100,00%
Otros servicios prestados	220.000	0	220.000	0,00%
Gastos Legales	5.210.800	2.624.500	2.586.300	98,54%
Registro Mercantil	4.441.100	2.326.800	2.114.300	90,87%
Otros Gastos Legales	769.700	297.700	472.000	158,55%
Depreciaciones	2.684.480	2.684.480	0	0,00%
Maquinaria Y Equipo	1.563.500	1.563.500	0	0,00%
Equipo de Computación y Comunicación	1.120.980	1.120.980	0	0,00%
Diversos	255.700	326.813	-71.113	-21,76%
Cafetería	60.000	0	60.000	0,00%
Útiles Papelería Y Fotocopias	83.340	0	83.340	0,00%
Combustibles y Lubricantes	30.000	264.713	-234.713	-88,67%
Taxis Y Buses	20.600	0	20.600	0,00%
Casino y Restaurante	58.500	0	58.500	0,00%
Parqueadero	3.260	0	3.260	0,00%
Gastos Diversos	0	62.100	-62.100	-100,00%
Total Gastos Operacionales	218.597.899	256.606.637	-38.008.738	-14,81%

Al cierre del año 2025, los gastos operacionales ascendieron a \$218.597.899, presentando una disminución del 14,81% frente al año 2024, cuando se registraron gastos por \$256.606.637. Esta variación se explica principalmente por la reducción en los gastos de personal, derivada de la finalización de los contratos laborales del personal administrativo durante el año.

Los principales rubros de gastos operacionales corresponden a:

Gastos de personal:

Incluyen sueldos, prestaciones sociales y aportes al sistema de seguridad social y parafiscales del personal que desarrollaba las actividades administrativas de la Fundación. Durante el año 2025 se reconoce una indemnización laboral derivada de la terminación del contrato de trabajo del personal administrativo.

Honorarios:

Corresponden principalmente a los servicios profesionales de revisoría fiscal y contabilidad, necesarios para el cumplimiento de las obligaciones legales y contables de la Fundación.

Impuestos:

Comprenden principalmente gravámenes menores asociados a las operaciones administrativas de la entidad.

Servicios:

Incluyen gastos asociados al dominio del correo institucional (Google), servicios de telefonía fija y otros servicios necesarios para el funcionamiento administrativo.

Gastos legales:

Corresponden principalmente a pagos efectuados a la Cámara de Comercio por concepto de renovación del registro mercantil, certificados de existencia y representación legal, así como la expedición de certificados y antecedentes del revisor fiscal y certificados de tradición.

Depreciaciones:

Corresponden a la depreciación del equipo de cómputo utilizado en la administración de la Fundación, así como otros equipos destinados al desarrollo de sus actividades administrativas.

Diversos:

Incluyen gastos menores de operación tales como cafetería, papelería, transporte urbano, parqueadero y otros gastos administrativos de menor cuantía necesarios para el funcionamiento de la entidad.

17. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales corresponden principalmente a rendimientos financieros y a recuperaciones de costos y gastos de períodos anteriores.

A continuación, se presenta el detalle al 31 de diciembre:

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Financieros	23.437	49.158	-25.721	-52,32%
Intereses	23.437	49.158	-25.721	-52,32%
Recuperaciones	3.432.543	34.200	3.398.343	9936,68%
Recuperación de Otros Costos y Gastos	3.432.543	34.200	3.398.343	9936,68%
Diversos	2.087	1.197	890	74,31%
Aprovechamiento	693	9	684	7600,00%
Ajuste Al Peso	1.394	1.188	206	17,31%
Total Gastos no Operacionales	3.458.067	84.556	3.373.511	3989,70%

Al cierre del año 2025, los ingresos no operacionales ascendieron a \$3.458.067, los rubros mas representativos fueron:

Ingresos financieros:

Corresponden a los intereses generados por los recursos depositados en la cuenta de ahorros de la Fundación en Davivienda, provenientes principalmente de las donaciones recibidas para el desarrollo de sus actividades sociales.

Recuperaciones:

Este rubro presenta la mayor variación y corresponde a la recuperación de costos y gastos de ejercicios anteriores, registrados contablemente durante el año 2025.

Diversos:

Incluyen principalmente ingresos por aprovechamientos y ajustes al peso derivados de las operaciones contables de la Fundación.

18. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales corresponden a erogaciones que no están directamente relacionadas con la actividad principal de la Fundación, tales como gastos financieros, gastos extraordinarios y gastos asociados al mantenimiento de bienes de su propiedad.

A continuación, se presenta el detalle al 31 de diciembre:

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Financieros	2.472.371	2.555.939	-83.568	-3,27%
Gastos Bancarios	2.471.388	2.554.780	-83.392	-3,26%
Ajuste Al Peso	983	1.159	-176	-15,21%
Gastos Extraordinarios	124.161	0	124.161	0,00%
Impuestos	1.104	0	1.104	0,00%
Otros	123.057	0	123.057	0,00%
Gastos Diversos	44.743.942	28.270.581	16.473.361	58,27%
Multas	14.529.000	0	14.529.000	0,00%
Otros Gastos Diversos	30.214.942	28.270.581	1.944.361	6,88%
Total Gastos no Operacionales	47.340.474	30.826.520	16.513.954	53,57%

Al cierre del año 2025, los gastos no operacionales ascendieron a \$47 millones, presentando un incremento del 53,57% frente al año 2024, los principales rubros corresponden a:

Gastos financieros:

Incluyen principalmente comisiones bancarias, gravamen a los movimientos financieros (4x1.000) y otros cargos asociados al manejo de la cuenta de ahorros de la Fundación en Davivienda.

Gastos extraordinarios:

Corresponden a gastos no recurrentes registrados durante el período, dentro de los cuales se incluyen ajustes menores de carácter tributario y contable.

Gastos diversos:

Este rubro corresponde principalmente a los costos asociados al mantenimiento, limpieza y vigilancia del lote propiedad de la Fundación ubicado en Galerazamba, incluyendo los pagos realizados a través de una empresa temporal por concepto de personal de servicios generales encargado de estas labores.

Multas:

Durante el año 2025 se registró una multa por valor de \$14 millones, correspondiente a una corrección presentada en la declaración del impuesto sobre la renta del año gravable 2021.

19. GASTOS POR GESTION SOCIAL

Los gastos por gestión social corresponden a las erogaciones realizadas por la Fundación para el desarrollo de actividades meritorias, en cumplimiento de su objeto social y de los programas de impacto social que adelanta en las comunidades.

A continuación, se presenta el detalle al 31 de diciembre:

Cuenta	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Actividades Sociales	146.538.974	150.381.503	-3.842.529	-2,56%
Actividades Sociales	146.538.974	150.381.503	-3.842.529	-2,56%
Total Gastos por Gestión Social	146.538.974	150.381.503	-3.842.529	-2,56%

Al cierre del año 2025, los gastos por gestión social ascendieron a \$146 millones, presentando una disminución del 2,56% frente al año 2024. Estos recursos fueron destinados a la ejecución de actividades sociales, deportivas, culturales y ambientales, desarrolladas principalmente en comunidades del área de influencia de la Fundación.

Durante el período se realizaron actividades tales como:

- Campeonatos de fútbol comunitarios dirigidos a niños y jóvenes.
- Programas de educación ambiental orientados a la sensibilización y cuidado del entorno.
- Apoyo a procesos culturales, como el acompañamiento a la escuela de música del municipio de Galapa.

Estas actividades hacen parte de las actividades meritorias desarrolladas por la Fundación, las cuales buscan contribuir al bienestar social, la formación cultural y el fortalecimiento de los procesos comunitarios en la región.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

NCIF: De acuerdo con la NCIF – Pyme Sección 4 a 6 sobre Presentación de Estados Financieros, un juego completo de estados financieros comprende:

Estado de situación financiera al final del período,

Estado de resultado integral del período,

Estado de cambios en el patrimonio,

Estado de flujos de efectivo del período y

Las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas, así como información explicativa complementaria que proporciona un mayor nivel de detalle sobre las cifras presentadas.