

FUNDACIÓN AMOR GRACIA Y PAN

ESTADOS FINANCIEROS
FUNDACIÓN AGAP
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Contenido

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	4
Balance sección Activos	4
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	5
Balance sección Pasivos	5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	6
RESULTADO DEL PERIODO	6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	7
PATRIMONIO	7
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	8
Nota 1. Información corporativa	8
Nota 2. Bases de preparación	8
Nota 3. Principales políticas y prácticas contables	9
Nota 4. Juicios, estimaciones y supuestos contables:	15
Notas de carácter específico	16
Nota 5. Efectivo y equivalentes	16
Nota 6. Propiedades de Inversión	16
Nota 7. Patrimonio	16
Nota 8. Ingresos Operativos	17
Nota 9. Costos	17
Nota 10. Gastos Administrativos	17
Nota 11. Ingresos Financieros	18

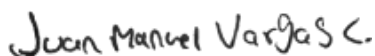
CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR

FUNDACION AMOR, GRACIA Y PAN

A la Asamblea General

El suscrito Representante Legal y el Contador **FUNDACION AMOR, GRACIA Y PAN**, certifican que los Estados de Situación Financiera, con cortes a 31 de diciembre de 2025-2024, han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad y que antes de ser puestos a disposición, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los Activos, Pasivos, y demás hechos económicos que fueron incluidos en los Estados Financieros existen y así mismo han sido reconocidas e incluidas todas las transacciones para cada una de las vigencias.
- b) Los Activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los Pasivos representan probables erogaciones económicas futuras obtenidas o que están a cargo de la Entidad.
- c) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tal como han sido adoptados en Colombia y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF), emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).
- d) Todos los hechos económicos que afectan la sociedad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados financieros.
- e) Con corte a 31 de diciembre de 2025, no se conocen hechos que puedan afectar el Estado de la Situación Financiera de la Fundación.



Juan Manuel Vargas
Representante Legal (P)
C.c 1.017.221.135



Alina Maria Restrepo L.
Revisor Fiscal
TP 187788-T

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Balance sección Activos

FUNDACIÓN AMOR, GRACIA Y PAN
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2025
NIT 901.509.077-1
EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVOS	NOTAS	DIC.31.2025	DIC.31.2024	Variación	
				\$	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO	5				
Caja General		\$ -	\$ -	-	0%
Caja menor		\$ -	\$ -	-	0%
Cuenta de ahorros		\$ 21.931.145	\$ 3.655.245	18.275.900	500%
Inversiones Virtuales		\$ 81.290.073	\$ 65.000.000	16.290.073	25%
TOTAL EQUIVALENTES EFFECTIVO		\$ 103.221.218	\$ 68.655.245	34.565.973	50%
DEUDORES Y OTRAS CXC					
Otras cuentas por cobrar		\$ -	\$ 77.224	(77.224)	-100%
Deterioro Cartera		\$ -	\$ -	-	0%
TOTAL DEUDORES		\$ -	\$ 77.224	(77.224)	-100%
INVENTARIOS					
INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO		\$ -	\$ -	-	0%
TOTAL DEUDORES		\$ -	\$ -	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 103.221.218	\$ 68.732.469	34.488.749	50%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6				
Equipo de oficina		\$ 1.196.000	\$ 1.196.000	-	0%
Depreciación acumulada		\$ (1.196.000)	\$ (1.196.000)	-	0%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQ		\$ -	\$ -	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ -	\$ -	-	0%
TOTAL ACTIVO		\$ 103.221.218	\$ 68.732.469	-	0%

Juan Manuel Vargas C.

Juan Manuel Vargas
Representante Legal (P)
C.c 1.017.221.135

Marcela Arango

Marcela Arango
Contador
TP 186.737-T

Alina

Alina María Restrepo L.
Revisor Fiscal
TP 187788-T

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Balance sección Pasivos

FUNDACIÓN AMOR, GRACIA Y PAN
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2025
NIT 901.509.077-1
EN PESOS COLOMBIANOS

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	DIC.31.2025	DIC.31.2024	Variación	
				\$	%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
Obligaciones financieras bancos		-	-	-	0%
Donaciones con destinacion especifica		(15.143.640)	-	(15.143.640)	0%
Retención en la fuente por pagar		-	(79.625)	79.625	-100%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		\$ (15.143.640)	\$ (79.625)	(15.064.015)	1%
TOTAL PASIVO		\$ (15.143.640)	\$ (79.625)	(15.064.015)	1%
PATRIMONIO	7				
Fondo Social		(500.000)	(500.000)	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		\$ (500.000)	\$ (500.000)	-	0%
TOTAL REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO					
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		\$ (67.577.578)	\$ (68.152.844)	575.266	-11847%
EXCEDENTES UTILIZADOS EN PROYECTOS		\$ 89.141.712	\$ 40.988.868	48.152.844	85%
EXCEDENTES ACUMULADOS		\$ (109.141.712)	\$ (40.988.868)	(68.152.844)	60%
TOTAL PATRIMONIO		\$ (88.077.578)	\$ (68.652.844)	(19.424.734)	353%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ (103.221.218)	\$ (68.732.469)	(34.488.749)	199%

Juan Manuel Vargas C.

Juan Manuel Vargas
Reresentante Legal (P)
C.c 1.017.221.135

Marcela Arango

Marcela Arango
Contador
TP 186.737-T

Alina Maria Restrepo L.

Alina Maria Restrepo L.
Revisor Fiscal
TP 187788-T

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

RESULTADO DEL PERIODO

FUNDACIÓN AMOR, GRACIA Y PAN
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DICIEMBRE 31 DE 2025
NIT 901.509.077-1

EN PESOS COLOMBIANOS

	NOTAS	DIC.31.2025	DIC.31.2024	Variación \$	%
INGRESOS OPERATIVOS	8				
Donaciones		\$ 65.784.998	\$ 80.131.821	(14.346.823)	-17,9%
Actividades conexas		\$ -	\$ -	\$ -	0%
Total Ingreso		65.784.998	\$ 80.131.821	\$ (14.346.823)	-18%
COSTOS	9				
Útiles Escolares		-	2.682.071	(2.682.071)	-100%
Refrigerios		-	13.724.554	(13.724.554)	-100%
Transportes		-	1.781.700	(1.781.700)	-100%
Mercados		-	14.164.750	(14.164.750)	-100%
Ofrendas		-	6.740.000	(6.740.000)	-100%
Brigadas		-	844.560	(844.560)	-100%
Evento Navidad		-	8.418.265	(8.418.265)	-100%
Arrendamientos - Construcciones y edificaciones		-	4.550.000	(4.550.000)	-100%
Conferencia		-	-	-	0%
COSTOS		\$ -	\$ 52.905.900	\$ (52.905.900)	-100%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	10				
Contabilidad		\$ 3.936.344	\$ 6.000.000	(2.063.656)	-34%
Tramites y licencias		\$ 621.900	\$ 525.800	\$ 96.100	18%
Mantenimientos página web y hosting		\$ 457.737	\$ 411.768	\$ 45.969	11%
Útiles papelería y fotocopias		\$ 248.700	-	\$ 248.700	0%
Impuestos GMF		\$ 228.651	\$ 269.867	(41.216)	-15%
Ajuste al peso		\$ 375	\$ -	\$ 375	0%
Otros		\$ 112.600	\$ 1.311.829	(1.199.229)	-91%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 5.606.307	\$ 8.519.264	\$ (2.912.957)	-34%
INGRESOS FINANCIEROS	11				
Intereses Bancarios		\$ 7.683.988	\$ 8.627.609	(943.621)	-11%
Ajuste al peso		\$ -	\$ -	\$ -	0%
TOTAL OTROS GASTOS		\$ 7.683.988	\$ 8.627.609	\$ (943.621)	-11%
OTROS GASTOS					
Diversos		\$ -	\$ -		
Financieros		\$ 285.101	\$ 170.290	\$ 114.811	67%
Gastos extraordinarios			\$ -	\$ -	0%
TOTAL OTROS GASTOS		\$ 285.101	\$ 170.290	\$ 114.811	67%
TOTAL GASTOS		\$ 5.891.408	\$ 8.689.554	\$ (2.798.146)	-32%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO AÑO ACTUAL		\$ 67.577.578	\$ 27.163.976	\$ 40.413.602	\$ 1
EJECUCIÓN DEL BENEFICIO NETO PERIODOS ANTERIORES		-	\$ 40.988.868,00	(40.988.868)	-100%
TOTAL EXCEDENTE DEL EJERCICIO		\$ 67.577.578	\$ 68.152.844	\$ (575.266)	-1%

Juan Manuel Vargas C.

Juan Manuel Vargas
Representante Legal (P)
C.c 1.017.221.135

Marcela Arango

Marcela Arango
Contador
TP 186.737-T

Alina

Alina María Restrepo L.
Revisor Fiscal
TP 187788-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PATRIMONIO

FUNDACIÓN AMOR, GRACIA Y PAN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2025

CIFRES EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

Concepto	FONDO SOCIAL	Superavit de capital	Reservas	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre 2023	500.000	-	-	-	500.000
Aportes	-	-	-	-	-
Excedentes del ejercicio	68.152.844	-	-	(575.266)	67.577.578
Excedentes periodos anteriores	40.988.868	-	-	68.152.844	109.141.712
Consumos de excedentes periodos Anteriores	(40.988.868)	-	-	(48.152.844)	(89.141.712)
Saldo al 31 de diciembre	68.652.844	-	-		88.077.578

Juan Manuel Vargas C.

Juan Manuel Vargas
Reresentante Legal (P)
C.c 1.017.221.135

Marcela Arango

Marcela Arango
Contador
TP 186.737-T

Alina

Alina Maria Restrepo L.
Revisor Fiscal
TP 187788-T

FUNDACIÓN AMOR, GRACIA Y PAN
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1. Información corporativa

La Fundación Amor, Gracia y Pan, es una entidad sin ánimo de lucro de carácter privado, con personería jurídica reconocida por la Cámara de Comercio el 06 de agosto del 2021, inscrita en el libro I número 2636, con domicilio en la ciudad de Medellín.

Nota 2. Bases de preparación

Los estados financieros se preparan de conformidad con las normas internacionales de información financiera para PYMES (en adelante, NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB), aprobadas en Colombia por los decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015 y 2131 de 2016.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Fundación Amor, Gracia y Pan ha adoptado en concordancia con lo anterior:

- a) Bases de Medición:** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- b) Moneda funcional y de presentación:** Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación. Sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.
- c) Clasificación de activos y pasivos:** los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para tal efecto, se entienden como activos corrientes todos aquellos bienes que se espera realizar (convertir en dinero) en un plazo no superior a un año y como pasivos corrientes, se tienen todas aquellas deudas que se estima se harán exigibles en un lapso no mayor a un año, los demás activos y pasivos serán clasificados como no corrientes.

Nota 3. Principales políticas y prácticas contables

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su expedición. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico, y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

3.2 Instrumentos Financieros:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

En la medición posterior los activos financieros se clasifican a costo amortizado excepto aquellos que se miden a su valor razonable.

(i) Activos financieros medidos a costo amortizado

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva. En esta categoría se incluyen las cuentas por cobrar a clientes.

(ii) Activos financieros medidos a valor razonable

Los activos financieros diferentes de aquellos medidos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del período.

Los activos financieros medidos a valor razonable no son sometidos a pruebas de deterioro de valor, a la fecha no se poseen instrumentos financieros medidos a valor razonable.

(iii) Deterioro de activos financieros medidos a costo amortizado

Los activos financieros medidos a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro en cada fecha de balance. Los activos financieros están deteriorados cuando existe evidencia objetiva de deterioro, los criterios para determinar que existe dicho deterioro son:

- Dificultades financieras importantes del emisor o de la contraparte.
- Incumplimiento en los pagos de capital e intereses.
- Probabilidad de que el prestamista entrará en quiebra o una reorganización financiera.

El importe del deterioro se calcula como un porcentaje de la cuenta por cobrar que presenta indicios de deterioro, acorde con el tiempo transcurrido en mora por parte del tercero.

(iv) Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

(v) Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se miden posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva. Los pasivos financieros incluyen saldos con proveedores, cuentas por pagar, obligaciones financieras, impuestos por pagar diferentes a los impuestos a las ganancias, y anticipos recibidos.

3.1 Inventarios

Inventarios Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo de los productos perecederos se calcula aplicando el método de identificación específica.

3.2 Propiedades, planta y equipo:

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de los terrenos, inmuebles, muebles, vehículos, maquinaria y equipo, equipos de informática y otras.

instalaciones de propiedad de las entidades consolidadas, y que son utilizados en el giro de la entidad.

Los activos fijos se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso, si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen.

Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

La depreciación se calcula sobre el costo histórico, por el método de línea recta sobre la vida útil estimada del bien, de la siguiente manera:

Equipo de transporte	10 años
Equipos de comunicación y computación	5 años
Muebles y enseres	8 años
Construcciones y edificaciones	60 años

Por política de la Empresa, el valor residual de los activos fijos establecido para el cálculo de la depreciación es cero (0).

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido.

3.3 Activos Intangibles:

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor.

La vida útil de los activos intangibles está comprendida entre 2 y 10 años.

3.4 Otros Activos no financieros:

La FUNDACIÓN no presenta gastos pagados por anticipado, de los cuales espera recibir en el futuro servicios o bienes a cambio y por lo tanto se consideran activos reconocidos desde el momento en que se otorga el anticipo y medidos por el valor de la transacción, estos se dan de baja en el momento en el cual se reciben los servicios o bienes, o cuando se determine que no es probable que se lleguen a recibir.

3.5 Deterioro de valor de activos no financieros:

A cada fecha de presentación, se evalúa si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. Se estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que se detecta un indicio de deterioro.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los gastos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos; en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

3.6 Impuestos:

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de las compañías, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial que rigen en Colombia, país donde opera la FUNDACIÓN.

a) Impuesto sobre la renta

La Organización es una entidad sin ánimo de lucro exenta de impuestos sobre la renta, pero debe presentar declaración de ingresos y patrimonio, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 598 del Estatuto Tributario.

b) Impuesto diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no son objeto de descuento financiero.

Los impuestos diferidos se calculan utilizando la tasa de impuestos con la cual se espera sean liquidados o pagados dichos impuestos futuros, esto es sobre renta y cree.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

c) Industria y comercio

La carga impositiva del impuesto de industria y comercio se origina a partir de la obtención de ingresos, los cuales se encuentran grabados de acuerdo a los estatutos tributarios vigentes en los municipios en donde se generen los ingresos.

3.7 Beneficios a empleados:

a) Beneficios de corto plazo

Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se

espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar. Se encuentran dentro de estos beneficios los salarios, seguridad y prestaciones sociales que se pagan a los empleados de la empresa.

b) Otros beneficios a los empleados a largo plazo

Son retribuciones (diferentes de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del período anual en el cual los empleados han prestado sus servicios.

c) Pensiones y otros beneficios post-empleo

(i) Planes de contribuciones definidas

Los aportes a los planes de contribuciones definidas se reconocen como gastos en el estado de resultado integral en la sección resultado del período a medida que se devenga la aportación de los mismos. Se encuentran dentro de estos aportes los pagos realizados por parte de la FUNDACIÓN a los fondos de pensiones donde se encuentran vinculados los empleados.

(ii) Planes de beneficios definidos

Son planes de beneficios post-empleo aquellos en los que se tiene la obligación legal o implícita de responder por los pagos de los beneficios que quedaron a su cargo.

d) Beneficios por terminación

Son proporcionados por la terminación del período de empleo como consecuencia de la decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo. Los beneficios por terminación se medirán de acuerdo con lo establecido en las normas legales y los acuerdos establecidos entre la FUNDACIÓN y el empleado en el momento en que se publique oficialmente la decisión de terminar el vínculo laboral con el empleado.

3.8 Provisiones, pasivos y activos contingentes:

a) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, se tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

En los casos en los que la FUNDACIÓN espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración

de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados integrales, neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

b) Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la compañía, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

c) Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos 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 compañía, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del Período.

3.9 Patrimonio:

El patrimonio corresponde a la diferencia entre los activos y pasivos, el cual corresponde a los aportes realizados sobre los activos totales de la compañía, este se mide por su valor histórico.

3.10 Ingresos:

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la FUNDACIÓN y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

a) Donaciones Recibidas

Los ingresos de donaciones procedentes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido a quien recibe.

b) Intereses

Para todos los instrumentos financieros valorados a costo amortizado, los ingresos o gastos por interés se reconocen con la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos futuros estimados de efectivo o los recibidos a través de la vida esperada del instrumento financiero o un período más corto, en el valor neto en libros del activo financiero o pasivo financiero.

3.11 Gastos:

Los gastos se reconocen en la medida en que se den decrementos de los beneficios económicos y que estos vayan a salir de la FUNDACIÓN. Estos se reconocen por causación es decir en el momento en que se presenta el gasto, el cual no es igual al momento de su pago.

3.12 Importancia relativa o materialidad:

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se determina de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Esto se da cuando el hecho es superior al 5% de las utilidades o del rubro al cual corresponde (activo o pasivo).

Nota 4. Juicios, estimaciones y supuestos contables:

La preparación de los estados financieros de LA FUNDACIÓN requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas como así también la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. La Fundación ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables, la Administración ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros: Determinación de vidas útiles propiedad, planta y equipo y activos intangibles (Nota 8 y 9).

Notas de carácter específico

Nota 5. Efectivo y equivalentes

Corresponde a los recursos financieros poseídos por La Fundación de forma inmediata, este se encuentra representado en los depósitos recibidos en cuentas de ahorro. Los saldos de estas partidas a 31 de diciembre son:

CONCEPTO	31.12.2025	31.12.2024
Cuenta de ahorros	21.931.145	3.655.245
Inversiones	81.290.073	65.000.000
Total, efectivo y equivalentes de efectivo	103.221.218	68.655.245

El efectivo no tiene restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Nota 6. Propiedades de Inversión

Al corte del 31 de diciembre, las propiedades de inversión están representadas en un equipo:

CONCEPTO	31.12.2025	31.12.2024
Equipo de oficina	1.196.000	1.196.000
Depreciación acumulada	(1.196.000)	(1.196.000)
Total, Propiedades de inversión	-	-

Nota 7. Patrimonio

Corresponde a los aportes iniciales realizados por los fundadores y por los excedentes del resultado por la ejecución y el desarrollo de los proyectos de La Fundación, al corte del 31 de diciembre de 2025

CONCEPTO	31.12.2025	31.12.2024
Fondo Social	(500.000)	(500.000)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	(67.577.578)	(68.152.844)
EXCEDENTES UTILIZADOS EN PROYECTOS	89.141.712	40.988.868
EXCEDENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(109.141.712)	(40.988.868)
TOTAL PATRIMONIO	(88.077.578)	(68.652.844)

Nota 8. Ingresos Operativos

Los ingresos para el periodo correspondiente al año 2025, corresponde en un 100% a las donaciones recibidas, dinero que en un 100% fue utilizado en los proyectos.

CONCEPTO	31.12.2025	31.12.2024
Ingreso por donaciones y actividades conexas	65.784.998	80.131.821
TOTAL INGRESOS	65.784.998	80.131.821

Nota 9. Costos

Corresponde a todos los desembolsos realizados con el objetivo de ejecutar cada uno de los proyectos de la FUNDACION.

CONCEPTO	31.12.2025	31.12.2024
Útiles Escolares	-	2.682.071
Refrigerios	-	13.724.554
Transportes	-	1.781.700
Mercados	-	14.164.750
Ofrendas	-	6.740.000
Brigadas	-	844.560
Evento Navidad	-	8.418.265
Arrendamientos - Construcciones y edificaciones	-	4.550.000
Conferencia	-	-
TOTAL COSTOS	-	52.905.900

Nota 10. Gastos Administrativos

Corresponde a todos los desembolsos realizados asociados a los costos fijos de la Fundación.

CONCEPTO	31.12.2025	31.12.2024
Contabilidad	3.936.344	6.000.000
Tramites y licencias	621.900	525.800
Mantenimientos página web y hosting	457.737	411.768
Útiles papelería y fotocopias	248.700	-
Impuestos GMF	228.651	269.867
Ajuste al peso	375	-
Otros	112.600	1.311.829
Total Gastos	5.606.307	8.519.264

Nota 11. Ingresos Financieros

Los ingresos para el periodo correspondiente al año 2025, corresponden a los rendimientos de las Inversiones Virtuales y cuenta de ahorros

CONCEPTO	31.12.2025	31.12.2024
Intereses Inversiones Virtuales	7.683.988	8.627.609
TOTAL INGRESOS	7.683.988	8.627.609

Nota 13. Hechos posteriores al cierre de estados financieros

A la fecha de autorización de los estados financieros, no se observan hechos materiales que impliquen ajustes a los estados financieros.

Cordialmente,



Marcela Arango
Contadora

