

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL TERRITORIAL ADMINISTRATIVO Y CULTURAL
FUNDECAN
NIT: 812.003.273 – 3

A continuación, se presentan las notas explicativas a las cifras contenidas en los estados financieros básicos, correspondientes al año 2025

NOTA N° 1. NORMA GENERAL DE REVELACIONES

La FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL TERRITORIAL ADMINISTRATIVO Y CULTURAL “FUNDECAN”, con NIT: 812.003.273 – 3 y domicilio principal en la ciudad de Montería Córdoba Colombia, ubicada en la AV. 1 N° 34 – 50 C.C Las tiendas Loc. 6, constituida mediante Acta inscrita en la cámara de comercio de la ciudad de montería el día 24 de agosto de 1999, bajo el registro N° 1945 del libro I. Su objeto social para la cual fue creada es “Fomentar el crecimiento y desarrollo integral del estado y la sociedad. Desarrollar planes, programas y proyectos que identifiquen y solucionen necesidades socioeconómicas, culturales, la recreación y el deporte, ambientales, energéticas, infraestructuras, viales, obras civiles, de comunicación, eléctricas, en salud, educación, y saneamiento básico de los colombianos. Prestar servicios de investigación, consultoría en lo social, gestión y asesorías educativas, planeación de proyectos educativos, capacitación y transferencias de tecnología de punta, organizar, desarrollar, dirigir y concertar estrategias violencia intrafamiliar, explotación sexual y maltrato al menor, fomentar, gestionar y ejecutar proyectos de bienestar social, programas de atención y promoción en salud, programas de atención a la niñez, al adolescente, al adulto mayor, discapacitados, madres cabeza de hogar y la familia en general, desarrollar programas dealimentación y nutricionales, para la infancia, la tercera edad, población vulnerable, madres gestantes y lactantes etc. “, el certificado de existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio donde fue inscrita.

La fecha de corte de los estados financieros básicos: 31 de diciembre de 2025.

NOTA N° 2 PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el profesional contable. La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3023 aplicable a la compañía como Entidad clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las

NIIF actualizadas por el IASB y traducidas al idioma español en agosto de 2013, difundidas en el denominado “Libro Rojo 2013”. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es 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.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Base de contabilidad de causación

La entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

Instrumentos financieros

La Entidad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, cuentas por cobrar medidos al costo amortizado

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

Los activos y pasivos financieros se reconocerán inicialmente al precio de la transacción, incluidos los costos de la transacción, excepto de la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambio en el resultado. La medición posterior de los instrumentos financieros, se medirán sin deducir los costos de la transacción en que se pudiera incurrir en su venta u otro tipo de disposición:

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el

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

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “gastos de venta”.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado del período.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al

Estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	45
Muebles y enseres	10
Equipos de Oficina	10
Flora y equipo de transporte	10
Equipo de Computación y comunicación	5

La vida útil de los activos se revisa y ajusta, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

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

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

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

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

Tratamiento alternativo

Los terrenos y edificios se muestran a su valor razonable, basado en las valoraciones por expertos externos independientes, menos depreciación posterior de edificios. Las valoraciones se realizan cada cinco (5) años o antes de ser necesario, para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y el importe neto se actualiza el importe revalorizado del activo.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de terrenos y edificios se acreditan en los otros resultados integrales en el patrimonio. Las disminuciones en el valor de un activo que revierten aumentos previos se cargan en los otros resultados integrales hasta agotar las revaluaciones previas, todas las demás disminuciones se cargan en el estado de resultados. Cada año, la diferencia entre la depreciación basada en el valor revalorizado del activo cargada en el estado de resultado.

Cuando los activos revaluados son vendidos, los importes incluidos en los otros resultados integrales se transfieren a los resultados acumulados.

Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Entidad da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

Intangibles

Los intangibles son activos que pueden ser identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, es identificable cuando es separable o susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente o junto con un contrato, un activo o pasivo relacionado. Además, deben surgir de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de que si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles en su reconocimiento inicial serán medidos por su costo. Cuando se dificulta la medición al costo del activo, dicho costo podrá incluir:

Cuando el pago de la partida se aplase más allá de los términos normales de crédito: para calcular la tasa de descuento en función de la cual se descontarán todos los pagos futuros Para llegar al valor presente que se incluirá en el costo del activo intangible

- Cuando la partida se adquiera en una transacción de intercambio: para medir el valor razonable cuando no existe un mercado activo para el activo recibido, o para el activo entregado, y también para determinar si el valor razonable se puede medir de forma fiable

- Cuando la partida se adquiera mediante subvención del gobierno: para medir el valor razonable del activo intangible cuando no existe un mercado activo para el activo

La entidad medirá los activos intangibles en la medición posterior, al costo menos la amortización y cualquier pérdida por deterioro si la hay

La vida útil del intangible se espera que sea de 5 años, en los cuales la fundación obtenga ingresos del mismo

La amortización del activo se hará durante la vida útil del mismo y se aplicará el método lineal

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado de forma fiable.

Ingresos

(a) Ingresos – Prestación de Servicios

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por el servicio prestado neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La Entidad reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir con fiabilidad, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Las condiciones de pago son 30 días para el servicio prestado.

Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios.

En el caso de clientes que han sido objeto de provisión el servicio se suspende y sólo habrá activación cuando se reciba efectivamente su pago.

(b) Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorada, la Entidad reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

Reconocimiento de costos y gastos

La Entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados el servicio prestado. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con el servicio son un elemento esencial en ellos.

Capital social

Los aportes se clasifican en el patrimonio.

Superávit

Se registran como superávit las donaciones recibidas por parte de los fundadores y otros donantes en efectivos o especies que tengan destinación específica

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se debe acompañar es preparado usando el método directo. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos.

. Nota 3 – Efectivo y Equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente, está representados en el saldo a final del periodo de la existencia en caja y bancos.

Saldo a 31 de diciembre de 2025

Caja.....\$0000

Bancos.....\$327.713.852

Cuenta de ahorro N°.9194608222 Bancolombia por \$ 327.713.852

Nota 4 – Deudores clientes y otras cuentas por cobrar

La fundación tiene registrado en sus libros de contabilidad unas cuentas por cobrar netas, originadas por el desarrollo de su objeto social las cuales están registradas en los estados de situación financiera de la fundación en mención, a cargo de ASOLEON, INTEGRAL DEL CARIBE S.A.S

Saldo a 31 de diciembre de 2025

Cuentas por cobrar.....\$3.453.000.000

Nota 5 – Propiedad Planta y Equipos

El saldo neto de propiedad planta y equipos a 31 de diciembre de 2025, está representado de la siguiente forma:

A 31 de diciembre de 2025 el saldo en libro de las propiedades planta y equiposs on las siguientes.

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES Constituye un bien inmueble urbano y una finca ubicado en el municipio de Canalete Córdoba.

Terreno	\$84.580.400
Finca	\$473.168.000
Edificación.....	\$142.000.000
Depreciación acumulada a.....	(30.489.394)
Valor en libros de la edificación	\$669.259.006

A 31 de Diciembre de 2025

MAQUINARIA Y EQUIPOS. Comprenden todos los rubros que se detallan a continuación:

Muebles y Enseres.....	\$96.855.667.
Representados en bienes de uso exclusivo de la fundación	
Equipos de Computación.....	\$55.705.113.
Representados en cuatro (6) computadores marca LG, con sus respectivas Impresoras.	
Bulldócer Fiat 8 B.....	\$155.287.224. Representado por la adquisición y registrado por la promesa de compraventa.
Camioneta... ..	\$43.043.816. Representado por la adquisición y registrado por la promesa de compraventa.
Valor en libros a 31 diciembre de 2025	\$180.740.994
Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipos.....	\$74.333.334
Depreciación acumulada de Muebles y Enseres, respectivas.....	\$31.316.592
Depreciación acumulada de Equipos de computación y comunicación	\$24.500.900

Nota 6 – Intangibles

En este rubro la fundación FUNDECAN, registró el valor del software contable, el cual no había sido registrado en los estados financieros anteriores, con cargo a las utilidades retenidas implementación de niif

Saldo a 31 de diciembre de 2025	\$3.382.000
---------------------------------------	-------------

Nota 7 – Cuentas por Pagar Y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están representadas por los diferentes proveedores que contrataron con la fundación. Además, en el 2020 quedo con obligaciones por pagar a otros acreedores

Saldo a 31 de diciembre de 2025..... \$580.552.568

Nota 8 – Impuestos por pagar

Se causó el impuesto de rentas del año 2025 con sus respectivos cruces de saldos a favor de FUNDECAN

Saldo a 31 de Diciembre de 2025 \$0000

Nota 9 – Patrimonio

El patrimonio está representado por los aportes sociales, resultado obtenido de la diferencia del total activos y total pasivos.

Saldo Aportes sociales a 31 de diciembre de 2025..... \$3.823.668.640

Excedente del periodo

Es el resultado obtenido en el periodo, por las diferencias resultantes entre los ingresos, costos y gastos necesarios para el desarrollo del objeto social.

Excedentes del periodo 2025 \$208.916.644

Ganancias acumuladas por adopción niff.....\$20.958.000

Nota 10 – Ingresos por actividades ordinarias

Comprenden los ingresos por prestación de servicios que la fundación registró por los diferentes contratos que ha ejecutado en el periodo contable

Saldo a 31 de Diciembre de 2025\$2.292.839.000

Nota 11 – Costos de servicios.

Los costos son las erogaciones en que incurrió FUNDECAN en el transcurso del periodo, necesarios para la ejecución de los diferentes contratos en el periodo contable

Saldo a 31 de Diciembre de 2025\$2.025.491.000

Nota 12 – Gastos.

Son las erogaciones en que FUNDECAN incurrió para la ejecución y prestación de servicios necesarios en el desarrollo del objeto social.

Saldo a 31 de diciembre de 2025

Gastos de Administración.....\$49.260.000

Gastos financieros..... \$9.171.356

Los gastos financieros corresponden al GMF del periodo contable

Saldo a 31 de diciembre de 2025



ROSMARY VILLADIEGO LUNA

C.C 50.905.187

Representante Legal



CARLOS ANDRES HOYOS BRAVO

REVISOR FISCAL

T.P 172432 - T



ELIAS JOSE RODRIGUEZ RUBIO

C.C. 78.023.423

CONTADOR TP. 70463-T