



ICLEI COLOMBIA


Estados financieros

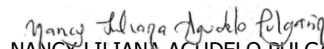
31 de diciembre de 2025 y 2024


ICLEI COLOMBIA
NIT 901.337.512-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
Valores expresados en miles de pesos colombianos



	2025	2024
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.132.786	1.096.896
Deudores comerciales por cobrar	277.019	180.331
Otros Deudores	50.040	91.481
Inventarios	118.437	166.489
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.578.282	1.535.197
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, planta y equipos	13.380	24.448
Otros Activos no financieros	69.197	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	82.577	24.448
TOTAL ACTIVOS	1.660.859	1.559.645
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	18.677	49.929
Pasivos por impuestos corrientes	31.695	42.620
Beneficios para empleados	81.703	77.032
Otros pasivos no financieros		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	132.075	169.581
TOTAL PASIVO	132.075	169.581
PATRIMONIO		
Donaciones con destinación específica	138.482	30.924
Resultados De Ejercicios Anteriores	1.359.140	737.367
Excedentes o perdidas del ejercicio	31.162	621.773
TOTAL PATRIMONIO	1.528.784	1.390.064
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1.660.859	1.559.645


ALEJANDRO GONZALEZ VALENCIA
 Representante Legal
 C.C. 8.430.073


NANCY LILIANA AGUDELO PULGARIN
 Revisor Fiscal
 T.P 235181 - T


JOHAN SEBASTIAN GOMEZ BERRI
 Contador Publico
 T.P 302838 - T

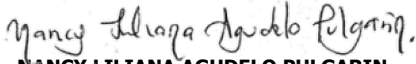
ICLEI COLOMBIA
NIT 901.337.512-5
ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERÍODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de Diciembre del 2025
Valores expresados en miles de pesos colombianos



	2025	%	2024	%
Ingresos Actividades Ordinarias	2.132.110	100,0%	3.022.169	100,0%
Donaciones	468.215	22,7%	2.349.913	77,8%
Membresías - Anualidades	679.765	32,9%	493.037	16,3%
Prestación de Servicios	909.370	44,0%	179.219	5,9%
Participación en consorcio ICLEI-ACODAL	160.804	7,8%	0	0,0%
Devoluciones en Ingresos	(152.773)	-7,4%	-	0,0%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.065.381	100,0%	3.022.169	100,0%
Costo De Proyectos	1.890.682	91,5%	2.371.906	78,5%
COSTOS DE OPERACIONES	1.890.682	91,5%	2.371.906	78,5%
RESULTADO BRUTO	174.699	8,5%	650.263	21,5%
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	161.426	7,8%	53.094	1,8%
RESULTADO OPERACIONAL	13.273	0,6%	597.169	19,8%
GASTOS NO OPERACIONALES				
Otros Gastos	34.674	1,7%	108	0,0%
Gastos Financieros	14.605	0,7%	17.724	0,6%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	49.279	2,4%	17.832	0,6%
INGRESOS NO OPERACIONALES				
Otros Ingresos	6.483	0,3%	6.807	0,2%
Ingresos Financiero	60.686	2,9%	35.629	1,2%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	67.169	3,3%	42.436	1,4%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	31.163	1,5%	621.773	20,6%
IMPUESTO DE RENTA				
Impto De Rta Y Complems	-	0,0%	-	0,0%
TOTAL IMPUESTO DE RENTA	-	0,0%	-	0,0%
RESULTADO NETO	31.163	1,5%	621.773	20,6%


ALEJANDRO GONZALEZ VALENCIA
 Representante Legal
 C.C. 8.430.073


JOHAN SEBASTIAN GOMEZ BERRIO
 Contador Publico
 T.P 302838 - T


NANCY LILIANA AGUDELO PULGARIN
 Revisor Fiscal
 T.P 235181 - T

ICLEI COLOMBIA
NIT 901.337.512-5
 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 Valores expresados en miles de pesos colombianos



Flujo de efectivo en actividades de operación	2025	2024
Exedentes del ejercicio	31.163	621.773
Más Costos y Gastos (menos) ingresos que no afectan el efectivo		
Depreciación de equipos	11.069	9.568
Amortización intangibles	-	-
Deterioro de Cartera	2.000	-
Efectivo generado en las actividades de operación	44.232	631.341
Deudores	(96.688)	(89.214)
Inventarios	48.052	164.324
Anticipos de Impuestos	(8.681)	299
Proveedores	(31.252)	1.859
Obligaciones Laborales	4.671	7.724
Pagos de Anticipos	-	(22.676)
Impuestos por Pagar	(10.925)	28.862
Prestamos a Terceros	(21.076)	49.129
Efectivo neto generado (Provisto) en las actividades de operación	(115.899)	140.307
Efectivo de actividades de inversión:		
(Aumento) Disminución Inversiones Temporales	(62.985)	(423.675)
Compra Propiedad, Planta y Equipo	-	(15.354)
Efectivo neto generado (Provisto) en las actividades de Inversión	(62.985)	(439.029)
Efectivo de actividades de financiación:		
Variaciones donaciones específicas	107.558	(223.545)
Prestamo con terceros adquiridos	-	(160.768)
Aumento (Disminución) Obligación financiera	-	(1.114)
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	107.558	(385.427)
Aumento o Disminución Neto de Efectivo en el Periodo	(27.094)	(52.808)
Efectivo al Inicio del Periodo	73.220	126.028
Efectivo al Final del Periodo	46.126	73.220

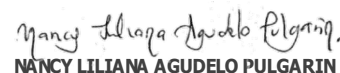
Véase las revelaciones que acompañan a los Estados Financieros


ALEJANDRO GONZALEZ VALENCIA
 Representante Legal

C.C. 8.430.073


JOHAN SEBASTIAN GOMEZ BERRIO
 Contador Publico

T.P 302838 - T


NANCY LILIANA AGUDELO PULGARIN

Revisor Fiscal

T.P 235181 - T

ICLEI COLOMBIA
NIT 901.337.512-5
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 Valores expresados en miles de pesos colombianos




	Donaciones con destinacion especifica	Excedentes del Ejercicio	Resultado de Ejercicios anteriores Utilidad o (Perdida)	Total Patrimonio
Saldo a Diciembre 31 de 2024	30.924	621.773	737.367	1.390.064
Ejecución Donaciones año anterior	(30.924)	-	-	(30.924)
Donaciones con destinaciones especifica pendiente por ejecutar el año siguiente	138.482	-	-	138.482
Traslado de excedentes anteriores		(621.773)	621.773	-
Excedentes del ejercicio		31.163		31.163
Saldo a Diciembre 31 de 2025	138.482	31.163	1.359.140	1.528.785

Véase las revelaciones que acompañan a los Estados Financieros


ALEJANDRO GONZALEZ VALENCIA
 Representante Legal

C.C. 8.430.073


JOHAN SEBASTIAN GOMEZ BERRIO
 Contador Publico
 T.P 302838 - T


NANCY LILIANA AGUDELO PULGARIN
 Revisor Fiscal
 T.P 235181 - T

ICLEI COLOMBIA
Notas a los estados financieros
De 1 de Enero a 31 de Diciembre 2025
Expresado en miles de pesos colombianos

Entidad que reporta

ICLEI COLOMBIA fue constituida mediante acta del 5 de septiembre de 2019, de la asamblea de asociados, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín, el 5 de noviembre de 2019, en el libro I, bajo el número 3758.

La entidad tendrá como objeto social principal, actuar en la promoción del desarrollo local, con énfasis en los ámbitos de medio ambiente y de desarrollo territorial y urbano sustentable, con el objetivo de contribuir a la formación de un movimiento mundial de gobiernos municipales y departamentales de los países donde actúa, así como para la mejora de las condiciones locales.

Es también objeto de la asociación la promoción de actividades profesionales, científicas y técnicas, además de otras actividades asociativas no especificadas anteriormente.

Hasta el momento la entidad no ha sido reformada.

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. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas en el año 2009 por el IASB.

b. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de algunos instrumentos financieros.

c. Presentación de estados financieros

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización, como corrientes los con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

El estado de resultados integral se presenta basado en el método naturaleza. Los ingresos y gastos no se compensan, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en las políticas de la entidad.

El estado del resultado integral presenta los ingresos netos y las partidas del otro resultado integral clasificadas por naturaleza y agrupadas en aquellas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo y las que se reclasificarán cuando se cumplan ciertas condiciones.

El estado de flujos de efectivo se ha preparado utilizando el método indirecto, según el cual se parte de la utilidad o pérdida neta del ejercicio y se depura esta cifra por los efectos de las transacciones y partidas no monetarias, los cambios que ocurrieron durante el periodo en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación, así como las pérdidas y ganancias atribuibles a las actividades de inversión y financiación.

d. Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

e. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera para PYMES (NCIF) aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año.

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.

Los cambios en los supuestos pueden tener un impacto significativo en los estados financieros en los periodos en que tales cambios suceden. Estos se revelan en las notas a los estados financieros. La administración basa sus estimaciones y juicios en la experiencia histórica y en otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones si las suposiciones y las condiciones cambian.

- **Provisiones**

Se aplica el juicio para estimar la posible salida de beneficios económicos asociados a contingencias y litigios que presenta la compañía. Los de mayor probabilidad de ocurrencia se encuentran provisionados en los estados financieros y los contingentes se presentan en las revelaciones respectivas.

- **Impuesto diferido**

Los activos por impuesto diferido se registran a causa de las diferencias temporales deducibles o compensaciones, siempre y cuando sea probable que la entidad disponga de ganancias fiscales en periodos posteriores contra las que pueda cargar dichas diferencias temporales deducibles (necesaria para revertir las diferencias temporales y compensaciones) y futuras reversiones de

diferencias temporales imponibles. Debido a las continuas y débiles condiciones económicas, la determinación para la valoración del impuesto diferido implica difíciles juicios para estimar futuras ganancias fiscales. El activo por impuesto diferido es considerado como una política contable crítica, ya que las determinaciones tributarias que incluyen estimados de utilidad y futuros ingresos imponibles que se darán en períodos futuros pueden verse afectados por cambios en las condiciones económicas.

(1.1) Negocio en marcha

La preparación de los estados financieros se realizó sobre la base de negocio en marcha. Se determinó que no existe incertidumbre alguna sobre hechos, eventos o condiciones que puedan aportar duda significativa sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente. Los juicios por los cuales se determinó la empresa es un negocio en marcha son relativos a la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero, donde se consideró además el impacto de tales factores en las operaciones futuras y no se determinó situación alguna que manifieste imposibilitar el funcionamiento de la organización como un negocio en marcha.

(2) Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros bajo NCIF

(a) Instrumentos financieros

i) Activos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

Los activos financieros se medirán inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto si la medición posterior es a valor razonable con cambios en resultados).

Cuando exista acuerdo que constituya una transacción de financiación sin intereses, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no medidos al costo amortizado.

Medición posterior de activos financieros

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al costo amortizado, sin deducir los costos de transacción en que pudiere incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. El importe devengado a la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro de valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

Los instrumentos financieros más complejos, se medirán al valor razonable y se reconocerán los cambios de este en resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia,
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo,
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro de los activos financieros

En cada fecha de balance se evalúa el activo financiero para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la entidad en términos que no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en bancarrota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

La entidad considera la evidencia de deterioro de las partidas medidas al costo amortizado.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la actualización de su valor presente. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte con cambios en resultado.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, los cuales se caracterizan por tener gran liquidez, ser fácilmente convertibles en importes determinados de efectivos y sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Estas partidas se registran inicialmente al costo de transacción, y se actualizarán posteriormente al valor que se espera recibir de estos.

ii) Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los pasivos comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan tipo de interés contractual cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se reconocen por su valor nominal cuando los efectos de no actualizar los flujos de efectivo no son significativos.

Estos se dan de baja si la responsabilidad se ha extinguido, esto podría ocurrir cuando:

- Se descarga (se paga el pasivo)
- Se ha cancelado (condonación de la deuda)
- Los derechos expiran (pasa la fecha de vencimiento)

iii) Patrimonio

El patrimonio está compuesto por las donaciones con destinación específica, las cuales se van amortizando según la ejecución del proyecto social por las que se recibieron.

También se compone por el excedente o déficit del ejercicio, el cual se acumula y se utiliza en la ejecución de las actividades meritorias de la entidad. Estas utilidades no están disponibles para distribución bajo ningún motivo.

(b) Propiedad y equipo

Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad y equipo, son valoradas desde su reconocimiento inicial a su costo. Este se compone de las erogaciones directamente atribuibles al activo.

Cuando elementos de una partida de propiedad y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes).

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de la propiedad y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida con los valores en libros de esta partida, y se reconocen netas dentro de las otras ganancias en resultados.

Medición posterior

La propiedad y equipo son medidos posteriormente a su costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulado (en caso que este existiese).

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de la propiedad y equipo. Los activos arrendados son depreciados en el periodo más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la compañía obtendrá la propiedad al final del periodo de arrendamiento. Los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

VIDAS ÚTILES	Rangos
Edificaciones	50-100
Equipo tecnología de la información	3-5
Equipo de oficina	10-15
Flota y equipo de transporte	5-10
Maquinaria y equipo	10-15

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

(c) Activos intangibles

Los activos intangibles que son adquiridos tienen una vida útil, son valorizados al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

La amortización se calcula sobre el costo del activo.

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil estimada para las licencias, contratos y demás similares será la misma que su duración o cláusula de temporalidad, para los activos intangibles que tienen una vida útil indefinida, o no se pueden determinar con fiabilidad, la vida útil será de 10 años.

(d) Inventarios

Se emplean registros de inventario de proyectos en situaciones donde la entidad asuma costos y gastos asociados a un proyecto específico sin haber recibido aún la donación correspondiente. Una vez recibidos los fondos del benefactor, se contabiliza tanto el ingreso como el gasto respectivo.

(e) Deterioro de activos

El valor en libros de los activos no financieros de la entidad, excluyendo, activos financieros, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. En el caso de presentarse una reversión del deterioro, este será hasta un monto con el cual el valor del activo no supere el importe que tendría si no se hubiese registrado un deterioro previo.

(f) Beneficios a empleados

i) Beneficios a empleados corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar

- a. Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social: se reconocen en los resultados del periodo por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal.
- b. Vacaciones y bonificaciones del personal: se reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación contraída por vacaciones anuales y la obligación por bonificaciones del personal mediante el método del devengo. Las vacaciones equivalen a un monto establecido con las disposiciones laborales vigentes y las bonificaciones se determinan de acuerdo a disposiciones internas de la compañía vigentes. Estos beneficios son registrados a su valor nominal.

(g) Provisiones

Se reconoce una provisión cuando la entidad está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida. Específicamente las provisiones y contingencias se reconocen cuando:

- La entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales y económicos
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación
- Sea posible estimar su monto confiablemente

Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. En caso de presentarse incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

En los casos en los que la entidad espera que la provisión se reembolse en su totalidad o parcialmente, se reconocerá como activo separado solo cuando este sea prácticamente cierto.

- Pasivos contingentes

Las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación, no se reconocen en el estado de situación financieras, pero si se revelan como pasivos contingentes.

- Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, no se reconocen en el estado de situación financiera, pero se revelan como un activo contingente. Cuando el hecho contingente sea cierto, se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

(h) Ingresos

Reconocimientos de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso normal de la operación de la entidad. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos de ventas, devoluciones, rebajas y descuentos. Estos se reconocen siempre y cuando se puedan medir con fiabilidad y sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.

Prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios se registran en base a la facturación efectiva del periodo de consumo, además de incluir una estimación fiable de los servicios que han sido suministrados hasta la fecha de cierre del periodo o ejercicio.

Venta de bienes

Las ventas de bienes se reconocen cuando la entidad ha entregado los productos al cliente y no existe ninguna obligación pendiente de cumplirse que pueda afectar la aceptación de los productos por parte del cliente. Los riesgos de obsolescencia y pérdida se han transferido al cliente, el periodo de aceptación ha finalizado, o bien la entidad tiene evidencia objetiva de que se han cumplido los criterios necesarios para la aceptación.

Ingresos por intereses

Se reconocen como ingresos por intereses, los rendimientos financieros atribuibles a los depósitos en entidades financieras y los intereses generados por mora de las cuentas por cobrar.

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

Ingresos por donaciones y anualidades

Los ingresos provenientes de donaciones se contabilizan de acuerdo con la naturaleza de la donación. Si la donación está destinada específicamente a un proyecto, se registra como pasivo y se reconoce como ingreso conforme al porcentaje de avance del proyecto. En el caso de donaciones con carácter anual o de afiliación, se reconocen directamente como ingresos en el momento de recibir el aporte.

(i) Impuestos a las ganancias

Dado que la entidad es sin ánimo de lucro, todos los excedentes se reinvierten en sus actividades benéficas sin generar ganancias en sentido comercial. Por lo tanto, no está sujeta al impuesto sobre ganancias, a menos que incurra en gastos que no estén relacionados con el cumplimiento de su objeto social.

Impuesto corriente

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto de renta corriente, se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas. 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.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto sobre la renta relacionados con las diferencias temporarias imponibles mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto de renta debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación.

La diferencia temporaria es la diferencia existente entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal.

i) Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía
- Surjan de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal

ii) Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni el resultado contable ni a la base imponible fiscal
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias.

iii) Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están aprobados o se encuentren a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivaran de la forma en que la entidad espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La entidad revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

(3) Efectivo y equivalente al efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre 2025 y 2024

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	2025	2024
Efectivo		
Caja	-	-
Cuenta Corriente	44.586	73.221
TOTAL	44.586	73.221
Equivalente al efectivo		
Ahorros	1.540	-
Inversiones Virtuales	1.050.000	1.023.675
Divisas	36.660	-
TOTAL	1.088.200	1.023.675
TOTAL Efectivo y equivalentes al efectivo	1.132.786	1.096.896

El excedente de efectivo al finalizar el ejercicio del 2025 se originó principalmente por la administración adecuada de los excedentes arrastrados desde los periodos anteriores, los ingresos provenientes de las membresías y la prestación de servicios por consultoría técnica, el cual será empleado para cumplir con el objeto social de la entidad.

Los excedentes son invertidos a corto plazo, con el objetivo de generar intereses y maximizar los beneficios derivados de ellos.

(4) Deudores comerciales y Otros deudores

Detalle de los deudores comerciales a 30 diciembre 2025 y 2024

Deudores Comerciales	2025	2024
Deudores comerciales por cobrar	277.019	180.331
TOTAL	277.019	180.331

Cientes	2025
SECRETARIA DISTRITAL DEL MEDIO AMBIENTE - BOGOTA DC	118.395.477
ASOCIACION DE EMPRESARIOS RECUPERAR	2.000.000
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	14.011.541
SOCIEDAD TELEVISION DE ANTIOQUIA LIMITADA	10.000.000
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	46.567.361
LIMA MEMBRESIA	59.369.992
ICLEI WS	17.565.320
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MAYNAS	9.108.862
TOTAL	277.018.553

El saldo por cobrar de ASOCIACION DE EMPRESARIOS DEL MATERIAL RECUPERADO se encuentra en deudas de difícil cobro.

(5) Otros deudores

Información correspondiente a otros deudores:

Otros Deudores	2025	2024
Anticipos a proveedores	2.375	43.321
Cuentas por Cobrar - Cias vinculadas	24.898	32.073
TOTAL	27.273	75.394
Anticipo por impuestos	24.769	16.088
Provisión Clientes	- 2.000	-
TOTAL	22.769	16.088
TOTAL Otros Deudores	50.042	91.481

En el rubro de Cuentas por Cobrar – Cias Vinculadas se encuentra el valor pendiente de pago después del cruce de cuentas SAMS.

(6) Inventarios

Saldo pendiente en el inventario de costos y gastos corresponde a los montos aún no recibidos por parte del benefactor del proyecto.

Inventario de Proyectos	2025	2024
Proyecto INTERACT BIO	61.962	61.962
Proyecto GAP FUND	-	15.015
Proyecto CCL	-	67.739
Proyecto CITIES FORWARD CALI	-	21.772
Proyecto EPIC	1.276	-
Proyecto HUMBOLDT - BID	55.199	-
TOTAL	118.437	166.489

Una vez que los fondos sean recibidos, se registrarán como ingresos y gastos en el estado de resultados, asignándolos al centro de costos correspondiente a cada proyecto. Esta práctica proporcionará una transparencia clara al benefactor, indicando que los ingresos recibidos se han utilizado específicamente en su proyecto designado.

(7) Otros Activos No Financieros

Corresponde a Gastos pendientes de legalizar, por parte de SAMS para proceder con el cobro a la compañía de partidas pendiente de pago relacionadas de Membresías 2024, Proyecto CAF relacionadas a la participación de la COP 16 y reintegro de viáticos de Alejandro González y Luz Camacho para participar de la COP 30.

(8) Pasivos por Impuestos Corrientes

Pasivos por Impuestos Corrientes	2025	2024
Retención en la Fuente	4.089	18.899
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	27.606	23.721
TOTAL	31.695	42.620

El saldo de pasivo por impuestos se liquida en enero de 2026. Hasta la fecha, la entidad no tiene otras obligaciones fiscales pendientes además de las corrientes.

(9) Beneficios a Empleados

Detalle de los Beneficios a empleados diciembre 31 del 2025 y 2024

Beneficios a Empleados	2025	2024
Cesantías	37.400	35.525
Intereses a la Cesantías	3.903	4.263
Vacaciones	40.000	17.632
Seguridad Social por Pagar	400	19.612
TOTAL	81.703	77.032

Los beneficios a empleados de corto plazo son las obligaciones laborales que deberán ser cubiertas en menos de doce (12) meses, las cuales corresponden a salarios, vacaciones, cesantías y otros conceptos exigidos por ley.

A diciembre 31 de cada año, se adeudan los valores correspondientes a las cesantías a los empleados. Dichas cesantías se transfieren al fondo de cesantías en febrero de 2026. Los intereses sobre las cesantías se abonan a los empleados en enero de 2026. Por otro lado, los pagos de vacaciones se realizan gradualmente a medida que los empleados disfrutan de su periodo de descanso.

(10) Patrimonio

Superávit de Capital - Donaciones con destinación específica Corresponde a donaciones para proyectos en curso

Donaciones con Destinación Especifica	2025	2024
Proyecto GO NATURE PRO	42.589	15.349
Proyecto CONSERVAAVES		15.575
Proyecto CITI FORWARD CALI	95.893	
TOTAL	138.482	30.924

Se han recibido valores en forma de donaciones destinadas a proyectos específicos, los cuales serán ejecutados durante el año 2026.

(11) Ingresos

A continuación se detallan los ingresos recibidos en el año 2025 y 2024

Ingresos por Actividades Ordinarias	2025	2024
Donaciones	468.215	2.349.913
Membresías - Anualidades	679.765	493.037
Prestación de Servicios	909.370	179.214
Participación ingresos Consorcio ICLEI-ACODAL	160.804	-
Devolución de Ingresos	- 152.773	-
TOTAL	2.065.381	3.022.164

Detalle de Donaciones

A continuación se detalla el ingreso recibido por donaciones específicas según el proyecto.

Proyecto	Aportante	Donación
UK PACT	ICLEI BRASIL	37.831.171
GCOM	ICLEI WS - IKI INTERACBIO	36.660.000
GAP FUND	ICLEI BRASIL	29.085.367
CCL	ICLEI BRASIL	21.109.388
GO NATURE POSITIVE	TRINITY COLLEGE FINANCE OFFICE	61.901.312
CONSERVAAVES	FONDO PARA LA ACCION AMBIENTAL Y LA NIÑEZ	259.856.333
CITIES FIRWARD CALI	ICLEI BRASIL	21.771.852
TOTAL		468.215.423

Detalle de Membresías

A continuación se detalla el ingreso recibido por membresías.

Asociados	2025
FUNDACION PROBARRANQUILLA	15.699.206
ASOCIACION DE MUNICIPALIDAD	37.117.797
QUITOLINDO QUITO LINDO S	29.561.776
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MAYNAS	20.178.953
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZ	11.245.311
CONSORCIO DE GOBIERNOS AUTÓNOM	43.503.437
LIMA	59.369.992
AGENCIA DE COOPERACION E INVER	31.398.412
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BU	19.810.314
DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL CARTAGENA	15.699.206
PROVINCIA DEL AZUAY	10.711.513
SANTIAGO MORONA	7.441.097
MUNICIPIO DE ENVIGADO	9.419.524
MUNICIPIO DE MANIZALEZ	9.419.524
CIUDAD SANTAGO DE GUAYAQUIL	32.382.688
CIUDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO	15.829.879
MUNICIPIO DE BARBOSA ANTIOQUI	7.849.603
ALCALDIA LA ESTRELLA	7.849.603
MUNICIPIO DE GIRARDOTA	7.849.603
ALCALDIA DE PASTO	18.422.614
MUNICIPIO DE SABANETA	7.849.603
PROVINCIA CARTAMA	7.489.603
PROVINCIA DE LA PAZ	7.849.603
CORPORACION PARA EL MANEJO SOSTENIBLE DE LOS E	5.800.000
GAD MUNICIPALIDAD DE AMBATO	9.243.238
AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA AMVA	47.097.618
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	46.541.866
SECRETARIA DISTRITAL DEL MEDIO AMBIENTE - BOGOTA	47.097.618
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	11.774.404
MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	9.003.003
ASEO CALDAS EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS SAS	7.849.603
ALCALDIA DE SANTIAGO DE CALI	61.408.421
TOTAL	679.764.633

Estos cobros se registran como membresías para el sostenimiento y ejecución de proyectos de ICLEI COLOMBIA. Al ser donaciones sin destinación específica, se reconoce el ingreso en el momento en que se recibe el pago. Los excedentes generados por estas donaciones se destinan a actividades meritorias en el siguiente período, asegurando la continuidad de la entidad.

(12) Costo en la ejecución de proyectos

A continuación se detallan los costos asociados a los proyectos activos en los años 2025 y 2024

Costos en la Ejecución de Proyectos	2025	2024
Costos de Personal	1.310.532	992.807
Honorarios	270.637	938.033
Impuestos	32.949	91.557
Costos Eventos y Viáticos	239.777	185.185
Costos traslado de inventarios	36.787	164.324
TOTAL	1.890.682	2.371.906

Se detalla el costo de personal.

Gastos de Personal	2025	2024
Sueldos	790.941	620.079
Cesantías	47.615	38.422
Intereses sobre las cesantías	5.779	4.351
Prima de Servicios	49.410	36.047
Vacaciones	43.805	17.434
Auxilios	18.444	12.308
Seguros de Vida Empleados	66.091	45.372
Bonos Sodexo Empleados	41.208	28.354
Aportes a Riesgos Profesionales	10.944	3.085
Aportes a Salud	64.964	52.030
Fondo de Pensiones	91.926	76.811
Aportes Cajas de Compensación	30.529	23.689
Aportes ICBF	22.887	17.718
Sena	14.678	11.495
Incapacidades	1.427	2.965
Bonificación	6.500	2.250
Capacitación al personal		396
Dotación y suministros	3.384	
TOTAL	1.310.532	992.807

(13) Gastos Administrativos

El siguiente es un detalle de los gastos por naturaleza a diciembre 31 del 2025 y 2024

Gastos Administrativos	2025	2024
Honorarios	118.744	-
Arrendamientos	17.295	17.581
Contribuciones y afiliaciones	6.546	-
Seguros	938	291
Servicios	3.133	6.447
Gastos Legales	314	2.093
Mantenimiento	100	1.962
Depreciación PPyE	11.069	9.568
Diversos	3.288	15.153
TOTAL	161.426	53.094

(14) Ingresos y gastos Financieros

A continuación se detallan los ingresos y gastos financieros a diciembre 2025 y 2024

Ingresos y Gastos Financieros	2025	2024
Ingresos Financieros		
Igresos por productos financieros	60.686	35.629
TOTAL	60.686	35.629
Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	1.309	1.938
Comisiones	3.467	1.283
Intereses	361	-
Cargo por venta de divisas	441	1.822
Diferencia en cambio	-	12.680
Gravamen al movimiento financiero	9.026	
TOTAL	14.605	17.724

(15) Otros Ingresos y Gastos

A continuación se detallan otros ingresos y gastos a diciembre 2025 y 2024

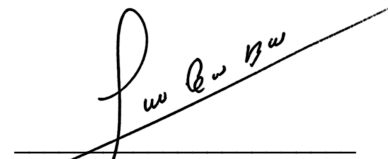
Otros Ingresos y Gastos	2025	2024
Otros Ingresos		
Aprovechamientos	37	-
Recuperación de costos y gastos	6.446	6.807
TOTAL	6.483	6.807
Otros gastos		
Costos y gastos no deducibles	34.474	108
Impuestos asumidos	200	-
TOTAL	34.674	108

(16) Contingencias

Al cierre de las operaciones por el ejercicio 2025, ICLEI COLOMBIA, no tiene procesos jurídicos pendientes.

No tenemos conocimiento de algún otro evento distinto a los ya mencionados, que deba ser revelado en las notas a los estados financieros y que origine el registro de contingencias.


Alejandro Gonzalez Valencia
Representante Legal
CC 8430073


Johan Sebastian Gomez Berrio
Contador Publico
TP 302838-T

**ICLEI COLOMBIA
ESTADOS FINANCIEROS
CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR PÚBLICO**


Medellín, 13 de marzo 2026

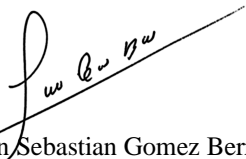
Señores
ICLEI COLOMBIA

Los suscritos representante legal y el contador público **ICLEI COLOMBIA** certificamos que se han preparado los estados financieros básicos: balance general, estado de resultado, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo, a diciembre 31 del 2025 y 2024, 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 con la ley 222 de 1995, incluyendo sus correspondiente revelaciones.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de ICLEI COLOMBIA a 31 de diciembre 2025 y 2024, además;

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2025 y 2024 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la compañía, durante los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- d. Todos los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.


Alejandro González Valencia
Representante legal
C.C 8430073


Johan Sebastian Gomez Berrio
Contador Público
TP:302838-T

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores
ICLEI COLOMBIA

Opinión favorable

He auditado los estados financieros de ICLEI COLOMBIA, los cuales comprenden el estado de situación, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo, correspondiente al periodo del 01 de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025; que incluyen las notas explicativas de los estados financieros y el resumen de las políticas contables más significativas.

En mi opinión los estados financieros, tomados fielmente de los libros de contabilidad, y adjuntos a esta opinión, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera al 31 de diciembre de 2025, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, y el estado de flujos de efectivo por el periodo comprendido al 01 de enero de 2025 y el 31 de diciembre de 2025, de conformidad con el Anexo 2 de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera, contenidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades en cumplimiento de dichas normas se describen en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de este informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Con base en la evidencia obtenida, no he identificado incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar en funcionamiento.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del Gobierno de la Entidad en relación con los Estados Financieros

La Dirección de la Entidad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos y las notas explicativas de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera, contenidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios, las incluyen las NIIF para Pymes.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, y utilizando la base contable de negocio en marcha. La Entidad no ha identificado situaciones que afecten la continuidad como negocio en marcha.

La Dirección es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad y además es responsable de la otra información. La otra información comprende el informe de gestión preparado por la administración, pero no incluye los estados financieros ni mi informe de auditoría sobre estos. Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión de aseguramiento sobre la misma.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir el informe que contenga mi opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en esos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Aunado a lo anterior:

a) Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros individuales, debido a fraude o error; diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

b) Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.

c) Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

d) Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué a los responsables del gobierno de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Cumplimiento de requerimientos legales y reglamentarios

El Código de Comercio y otras disposiciones legales establecen la obligación de pronunciarme e informar que por el periodo del 01 de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025, la Entidad sobre:

- a) Ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable,
- b) las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Fundadora y de la Junta Directiva,
- c) la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente,
- d) la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral,

e) el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros,

f) los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios e incluye el cumplimiento sobre la propiedad intelectual y derechos de autor.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

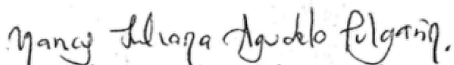
Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a que los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de los fundadores, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión:

La entidad mantiene medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes que existen y son adecuadas, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con los criterios evaluados.



NANCY LILIANA AGUDELO PULGARIN

Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional No. 235.181 -T