

# Informe Financiero Diciembre de 2025-2024



**LA REPRESENTANTE LEGAL Y EN CALIDAD DE CONTADOR DE LA FUNDACIÓN  
CULTURAL BOLIVARIANA DE GARZÓN HUILA**

**CERTIFICAMOS**

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, el Estado del Resultados, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, anexo No. 3, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Microempresas; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

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

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Garzón Huila a los 17 días del mes de febrero de 2026.

Cordialmente,

  
OLGA MENDEZ DE CUELLAR  
Representante Legal

  
CLAUDIA YISELA HERNANDEZ OSORIO  
Contador Publico  
T.P. 134361-T

**FUNDACION CULTURAL BOLIVARIANA DE GARZON HUILA**  
**NIT. 800.073.558-2**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**


NOTA		2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION (%)
<b>ACTIVO</b>		<b>181.339.945,13</b>	<b>148.965.438,46</b>	<b>32.374.506,67</b>	<b>21,73</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>37.029.036,72</b>	<b>13.080.839,05</b>	<b>23.948.197,67</b>	<b>183,08</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	3	10.802.754,72	206.499,65	10.596.255,07	5131,37
CAJA		812.119,96	161.650,96	650.469,00	402,39
CUENTAS DE AHORROS		9.990.634,76	44.848,69	9.945.786,07	22176,31
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5</b>	<b>26.226.282,00</b>	<b>12.874.339,40</b>	<b>13.351.942,60</b>	<b>103,71</b>
DEUDORES COMERCIALES		25.779.320,00	12.865.607,00	12.913.713,00	100,37
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCION		498.000,00	611.000,00	-113.000,00	-18,49
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		158.052,00	0,00	158.052,00	100,00
DEUDORES VARIOS		10.000,00	0,00	10.000,00	100,00
DETERIORO		-219.090,00	-602.267,60	-383.177,60	-63,62
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>144.310.908,41</b>	<b>135.884.599,41</b>	<b>8.426.309,00</b>	<b>6,20</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>4</b>	<b>9.432.169,00</b>	<b>8.832.373,00</b>	<b>599.796,00</b>	<b>6,79</b>
OTRAS INVERSIONES		9.432.169,00	8.832.373,00	599.796,00	6,79
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>6</b>	<b>128.812.489,41</b>	<b>126.935.226,41</b>	<b>1.877.263,00</b>	<b>1,48</b>
TERRENOS		17.000.000,00	17.000.000,00	0,00	0,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		52.177.651,00	52.177.651,00	0,00	0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO		7.324.000,00	1.850.000,00	5.474.000,00	-295,89
EQUIPOS DE OFICINA		31.969.898,00	31.969.898,00	0,00	0,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIONES		119.583.745,00	118.848.944,00	734.801,00	0,62
DEPRECIACION ACUMULADA		-99.242.804,59	-94.911.266,59	-4.331.538,00	-4,56
<b>INTANGIBLES</b>	<b>7</b>	<b>6.066.250,00</b>	<b>117.000,00</b>	<b>5.949.250,00</b>	<b>-5084,83</b>
LICENCIAS SOFTWARE		9.269.095,41	2.939.095,41	6.330.000,00	215,37
DEPRECIACION ACUMULADA		-3.202.845,41	-2.822.095,41	-380.750,00	-13,49
<b>PASIVO</b>		<b>31.916.725,70</b>	<b>38.554.801,63</b>	<b>-6.638.075,93</b>	<b>-17,22</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>31.916.725,70</b>	<b>25.552.071,63</b>	<b>6.364.654,07</b>	<b>24,91</b>
<b>CUENTA POR PAGAR - OBLIG. FINANCIERAS</b>	<b>8</b>	<b>13.001.907,00</b>	<b>10.719.184,00</b>	<b>2.282.723,00</b>	<b>21,30</b>
CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA		13.001.907,00	10.719.184,00	2.282.723,00	21,30
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>10</b>	<b>1.273.801,50</b>	<b>448.482,59</b>	<b>825.318,91</b>	<b>184,02</b>
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		657.405,00	0,00	657.405,00	100,00
RETENCIONES EN LA FUENTE		503.592,50	381.766,66	121.825,84	31,91
INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		112.804,00	66.715,93	46.088,07	69,08
ACREEDORES VARIOS		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS</b>	<b>11</b>	<b>3.498.000,00</b>	<b>2.654.000,00</b>	<b>844.000,00</b>	<b>31,80</b>
DE INDUSTRIA Y COMERCIO		3.498.000,00	2.654.000,00	844.000,00	31,80
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>12</b>	<b>13.493.017,20</b>	<b>11.080.405,04</b>	<b>2.412.612,16</b>	<b>21,77</b>
SALARIOS POR PAGAR		0,00	0,00	0,00	0,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		2.349.205,26	1.961.200,00	388.005,26	19,78
CESANTIAS CONSOLIDADAS		5.886.993,80	5.340.733,80	546.260,00	10,23
INTERESES SOBRE CESANTIAS		706.444,34	640.893,34	65.551,00	10,23
PRIMA DE SERVICIOS		102.611,80	102.611,80	0,00	0,00
VACACIONES CONSOLIDADAS		4.447.762,00	3.034.966,10	1.412.795,90	46,55
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>15</b>	<b>650.000,00</b>	<b>650.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DEPOSITOS RECIBIDOS		350.000,00	350.000,00	0,00	0,00
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>13.002.730,00</b>	<b>-13.002.730,00</b>	<b>-100,00</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>8</b>	<b>0,00</b>	<b>13.002.730,00</b>	<b>-13.002.730,00</b>	<b>-100,00</b>
CORPORACIONES DE AHORRO Y CREDITO		0,00	13.002.730,00	-13.002.730,00	-100,00

**FUNDACION CULTURAL BOLIVARIANA DE GARZON HUILA**  
**NIT. 800.073.558-2**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**

	NOTA	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION (%)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>16</b>	<b>149.423.219,43</b>	<b>110.410.636,83</b>	<b>39.012.582,60</b>	<b>35,33</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		<b>81.532.573,34</b>	<b>81.142.573,34</b>	<b>390.000,00</b>	<b>0,48</b>
APORTES SOCIALES		81.532.573,34	81.142.573,34	390.000,00	0,48
<b>SUPERAVIT DE CAPITAL</b>		<b>14.495.759,00</b>	<b>14.495.759,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DONACIONES		14.495.759,00	14.495.759,00	0,00	0,00
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>38.622.582,60</b>	<b>1.849.986,59</b>	<b>36.772.596,01</b>	<b>-1987,72</b>
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		38.622.582,60	1.849.986,59	36.772.596,01	1987,72
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-25.445.346,51</b>	<b>-27.295.333,10</b>	<b>1.849.986,59</b>	<b>-6,78</b>
UTILIDADES ACUMULADAS		92.675.887,50	90.825.900,91	1.849.986,59	2,04
PERDIDAS ACUMULADAS		-118.121.234,01	-118.121.234,01	0,00	0,00
<b>SUPERAVIT POR VALORIZACION</b>		<b>40.217.651,00</b>	<b>40.217.651,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		40.217.651,00	40.217.651,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>181.339.945,13</b>	<b>148.965.438,46</b>	<b>32.374.506,67</b>	<b>21,73</b>
DIFERENCIAS FISCALES		219.090,00	602.267,60	-383.177,60	-0,64
DEUDORAS DE CONTROL		7.595.750,00	7.595.750,00	0,00	0,00
DIFERENCIAS FISCALES POR CONTRA		-219.090,00	-602.267,60	383.177,60	-0,64
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA		-7.595.750,00	-7.595.750,00	0,00	0,00

  
**OLGA MENDEZ DE CUELLAR**  
Representante Legal

  
**CLAUDIA YISELA HERNANDEZ OSORIO**  
Contador Publico  
T.P. 134361-T

  
**YINNER INELDA BOLAÑOS PARRA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 71462-T  
(Ver opinión adjunta)



**FUNDACION CULTURAL BOLIVARIANA DE GARZON HUILA**  
**NIT. 800.073.558-2**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2025-2024**  
**CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**


	NOTA	2025	2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION (%)
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>17</b>	<b>304.489.177,00</b>	<b>230.077.273,00</b>	<b>74.411.904,00</b>	<b>32,34</b>
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS		309.245.384,00	236.743.272,00	72.502.112,00	30,62
DEVOLUCIONES EN VENTAS		-4.756.207,00	-6.665.999,00	-1.909.792,00	-28,65
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>18</b>	<b>431.534,00</b>	<b>1.593.604,51</b>	<b>-1.162.070,51</b>	<b>-72,92</b>
FINANCIEROS		132.952,00	193.801,00	-60.849,00	-31,40
RECUPERACIONES		281.782,00	1.399.803,51	-1.118.021,51	-79,87
DIVERSOS		16.800,00	0,00	16.800,00	100,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>304.920.711,00</b>	<b>231.670.877,51</b>	<b>73.249.833,49</b>	<b>31,62</b>

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>19</b>	<b>232.329.253,96</b>	<b>200.977.908,14</b>	<b>31.351.345,82</b>	<b>15,60</b>
GASTOS DE PERSONAL		108.682.182,81	97.059.207,14	11.622.975,67	11,98
HONORARIOS		44.813.200,00	41.108.900,00	3.704.300,00	9,01
IMPUESTOS		3.569.450,00	3.051.805,00	517.645,00	16,96
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		3.566.670,00	2.186.573,00	1.380.097,00	63,12
SEGUROS		93.210,00	160.412,00	-67.202,00	-41,89
SERVICIOS		51.176.779,00	36.640.073,00	14.536.706,00	39,67
GASTOS LEGALES		1.517.900,00	1.640.800,00	-122.900,00	-7,49
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		2.875.110,75	1.696.500,00	1.178.610,75	69,47
ADECUACION E INSTALACION		1.200.070,00	708.870,00	491.200,00	69,29
GASTOS DE VIAJE		250.000,00	0,00	250.000,00	100,00
DEPRECIACION		4.331.538,00	5.925.060,00	-1.593.522,00	-26,89
AMORTIZACIONES		380.750,00	294.000,00	86.750,00	29,51
DIVERSOS		9.716.350,00	9.083.171,00	633.179,00	6,97
DETERIORO		156.043,40	1.422.537,00	-1.266.493,60	-89,03
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>19</b>	<b>24.151.000,00</b>	<b>19.914.673,00</b>	<b>4.236.327,00</b>	<b>21,27</b>
PUBLICIDAD		500.000,00	0,00	500.000,00	100,00
SERVICIOS		23.651.000,00	19.914.673,00	3.736.327,00	18,76
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>20</b>	<b>9.817.874,44</b>	<b>8.928.309,78</b>	<b>889.564,66</b>	<b>9,96</b>
FINANCIEROS		6.579.910,53	8.260.912,20	-1.681.001,67	-20,35
EXTRAORDINARIOS		351.963,91	196.397,58	155.566,33	79,21
DIVERSOS		2.648.000,00	471.000,00	2.177.000,00	462,21
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		238.000,00	0,00	238.000,00	100,00
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>266.298.128,40</b>	<b>229.820.890,92</b>	<b>36.477.237,48</b>	<b>15,87</b>

<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>38.622.582,60</b>	<b>1.849.986,59</b>	<b>36.772.596,01</b>	<b>1.987,72</b>
--------------------------------	--	----------------------	---------------------	----------------------	-----------------

  
**OLGA MENDEZ DE CUELLAR**  
Representante Legal

  
**YINNER INELDA BOLAÑOS PARRA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 71462-T  
(Ver opinión adjunta)

  
**CLAUDIA YISELA HERNANDEZ OSORIO**  
Contador Publico  
T.P. 134361-T



# FUNDACION CULTURAL BOLIVARIANA DE GARZON HUILA

NIT. 800.073.558-2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS

A 31 DE DICIEMBRE 2025-2024

### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### NOTA N° 1 Naturaleza Jurídica, denominación y objeto social

La FUNDACION CULTURAL BOLIVARIANA DE GARZON HUILA con Nit. 800.073.558-2 y domicilio principal en la ciudad Garzón Huila, es una entidad de derecho privado, sin ánimo de lucro, con personería jurídica según Resolución No. 1075 de 18 de noviembre de 1988 de la Gobernación del Huila cuyo objeto principal es programar, desarrollar, supervisar e impulsar actividades culturales, recreativas, educativas y ecológicas en el Huila y en otras regiones del país, manteniendo sus valores autóctonos, éticos y propendiendo por su difusión.

#### NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

##### 2.1 Bases de presentación

La contabilidad y los Estados Financieros de la Fundación Cultural, se elaboraron en base a los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, Decreto único reglamentario 2420 de 2015 anexo 3, el cual reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el Marco normativo de información financiera para las microempresas.

##### 2.2 Frecuencia de la información

La Fundación tiene definido efectuar corte de cuentas el 31 de diciembre de cada año para preparar y presentar a la Asamblea General los Estados Financieros para su aprobación.

##### 2.3 Reconocimiento en los estados financieros

###### 2.3.1. Activos

La Fundación reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando:

- (a) Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la microempresa y,
- (b) el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La Fundación no reconocerá un derecho contingente como un activo, excepto cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la microempresa tenga un alto nivel de certeza.

###### 2.3.2. Pasivos

Reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- (a) tiene una obligación actual como resultado de un evento pasado.
- (b) es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación; y
- (c) el valor de la obligación puede medirse de forma confiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación actual que no se reconoce, porque no cumple con algunas de las condiciones del párrafo 2.30 del Decreto 2706 de 2012.

### 2.3.3. Ingresos

El reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o de las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad.

### 2.3.4 Gastos

El reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o del aumento en los pasivos, si se puede medir con fiabilidad.

Deterioro y valor recuperable

### 2.3.5. Deterioro y valor recuperable

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Asociación evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro o de recuperación del valor de los activos, de que trata esta norma. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente en cuentas de resultado una pérdida por deterioro del valor.

Se medirá la pérdida por deterioro del valor de la siguiente forma: la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del valor (que podría ser cero) que esta recibiría por el activo si se llegara a vender o realizar

en la fecha sobre la que se informa.

### 2.3.6. Reversión

Si en periodos posteriores se disminuye la cuantía de una pérdida por deterioro del valor y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento inicial del deterioro, la Asociación revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad. La recuperación del deterioro de valor no puede llevar el valor del activo a un monto neto en libros superior al que hubiera tenido, si no hubiera sufrido ese deterioro, la Asociación reconocerá inmediatamente el monto de la reversión en las cuentas de resultado.

### 2.3.7. Base contable de acumulación o devengo

La Fundación elabora sus estados financieros utilizando la base contable de causación (acumulación o devengo). Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo en los periodos con los cuales se relacionan.

#### 2.3.8. Compensación

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos. Tanto las partidas de activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, se deben presentar por separado, a menos que las normas legales o los términos contractuales permitan lo contrario.

#### 2.3.9. Correcciones de errores de periodos anteriores

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la Fundación correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

El efecto de las correcciones de errores anteriores se reconocerá en resultados en el mismo periodo en que el error es detectado. La Fundación revelará la siguiente información:

- a) la naturaleza del error y,
- b) el monto de la corrección para cada rubro en los estados financieros.

### 2.4 Inversiones

Las inversiones son instrumentos financieros en los que la Fundación tiene control sobre sus beneficios, con el fin de obtener ingresos financieros, generalmente corresponden a instrumentos de deuda o patrimonio emitidos por terceros.

- a. Reconocerá las inversiones cuando cumpla los criterios establecidos en el párrafo 2.19
- b. Las inversiones se medirán al costo histórico.

El valor histórico de las inversiones, el cual incluye los costos originados en su adquisición, se medirá al final del periodo, conforme se establece en los párrafos 2.25 a 2.27.

La Fundación debe efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses, de acuerdo con la tasa pactada en el instrumento, causada de manera lineal durante el tiempo en que se mantenga la inversión.

Clasificará las inversiones como activos corrientes, cuando se rediman antes de un año, y como no corrientes cuando se rediman después de un año.

### 2.5 Cuentas por Cobrar



Las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Fundación.

- a. Reconocerá las cuentas por cobrar cuando cumpla con los criterios establecidos en el párrafo 2.19.
- b. Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico.
- c. Las cuentas por cobrar se registran por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente.

Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

Se debe efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses.

## **2.6 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo contable.

Reconocerá el costo de las propiedades, planta y equipo de acuerdo con los criterios establecidos en el numeral 2.19.

Los terrenos y los edificios se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Estos componentes se reconocerán por separado. Añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a suministrar beneficios futuros adicionales a la entidad. El valor en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo con los párrafos 9.13 a

Las propiedades, planta y equipo deben ser valorados a su costo.

Componentes del costo

El costo de los terrenos, instalaciones o equipos comprende su precio de adquisición, incluidos los derechos de importación y los impuestos indirectos no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible al acondicionamiento del activo para el uso previsto. Al determinar el precio de adquisición se deberán deducir los descuentos y rebajas comerciales.

#### Medición posterior al reconocimiento inicial

La Fundación medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial a valor razonable menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

#### Depreciación

El monto depreciable de las propiedades, planta y equipo debe reconocerse como gasto a lo largo de su vida útil, entendiéndose por esta, el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de la microempresa, o el número de unidades de producción esperadas del activo por la microempresa.

Los terrenos por tener vida ilimitada, no son objeto de depreciación. Las construcciones tienen una vida limitada, razón por la cual son depreciables.

#### Valor depreciable y periodo de depreciación

La Fundación distribuirá el valor depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar en la forma que lo ha previsto la Fundación. La depreciación de un activo termina cuando se elimina (o se da de baja) de los estados financieros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El método de depreciación a utilizar será el de Línea Recta.

#### Baja en cuentas

Se dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo.

- (a) cuando disponga de él; o
- (b) cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

Se determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el valor en libros del elemento.

#### Presentación de los estados financieros

La propiedad, planta y equipo como activos no corrientes.

## **2.7 Obligaciones Financieras y Cuentas por Pagar**

Un pasivo financiero (cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar y préstamos por pagar), es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros (otra entidad o persona natural).

Las obligaciones financieras y cuentas por pagar se reconocen en los estados financieros solo cuando cumplan las condiciones para reconocimiento de pasivos incluidos en el numeral 2.19.

Tanto las obligaciones financieras como las cuentas por pagar se medirán a su costo histórico.

Se efectuará la causación de los intereses en forma periódica, registrándolos en el estado de resultados y afectando las correspondientes cuentas del estado de situación financiera.

Baja en cuentas

Se dará de baja en cuentas un elemento de obligaciones financieras y cuentas por pagar:

- a) Cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado.
- b) Cuando se realice una permuta entre un prestamista y un prestatario.
- c) Cuando se condone la obligación o cuenta por pagar; o
- d) Cuando se realice su castigo.

## **2.8 Obligaciones Laborales**

Reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como un gasto, a menos que otro capítulo de esta Norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como en la construcción de propiedades, planta y equipo.

### **Obligaciones laborales a corto plazo**

Las obligaciones a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes.

- (a) Salarios y aportes a la seguridad social.
- (b) Prestaciones sociales básicas (primas, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías).

Medición de beneficios a corto plazo

Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo sobre el que se informa, se medirá el valor reconocido por el valor que se espera que haya que pagar por esos servicios.

Puesto que los beneficios por terminación del periodo de empleo no proporcionan beneficios económicos futuros, la Fundación los reconocerá en resultados como gasto de forma inmediata. No se reconocerán provisiones para despido sin justa causa, a menos que se trate de acuerdos de terminación aprobados legalmente con anterioridad e informados a los afectados.

Obligaciones laborales a largo plazo

Aunque este tipo de retribuciones no es usual, de presentarse, se medirán por la mejor estimación del probable desembolso.

2.9 Ingresos

Incluirá en los ingresos solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia. Para determinar el valor de los ingresos, deberá tener en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebaja por volumen de ventas que sean reconocidas por la microempresa.

Los ingresos procedentes de la venta de mercancías (o bienes) deben reconocerse cuando se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios sustanciales que van aparejados a la propiedad de esas mercancías.

12.5 Los ingresos procedentes de la prestación de servicios deben reconocerse hasta el grado en que se ha prestado el servicio, considerando de las siguientes alternativas la que mejor refleje el trabajo realizado.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA No. 3 Efectivo y Equivalente a efectivo

Constituyen el efectivo y equivalente los saldos de caja y cuentas de ahorro de la Fundación en el banco BBVA, banco de Bogotá y cooperativa Utrahuilca con fecha a 31 de Diciembre así:

	2025	2024	VARIACION
CAJA	812.119,96	161.650,96	650.469,00
CUENTAS DE AHORROS	9.990.634,76	44.848,69	9.945.786,07
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	10.802.754,72	206.499,65	10.596.255,07

NOTA No. 4 Inversiones

Las inversiones son instrumentos financieros en los se tiene control sobre sus beneficios, con el fin de obtener ingresos financieros. Generalmente corresponden a instrumentos de deuda o patrimonio emitidos por terceros.

Las inversiones corresponden a aportes en Cooperativas de Ahorro y Crédito, se clasifican como no corrientes, ya que no están disponibles en un periodo de doce meses; están conformadas como se detalla a continuación:

	2025	2024	VARIACION
APORTES COOFISAM	9.339.043,00	8.747.879,00	591.164,00
APORTES UTRAHUILCA	93.126,00	84.494,00	8.632,00
Total	9.432.169,00	8.832.373,00	599.796,00

## NOTA No. 5 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Fundación.

Corresponde a los valores adeudados por terceros, en actividades relacionadas con el objeto social de la fundación, con saldo a 31 de diciembre.

	2025	2024	VARIACION
DEUDORES COMERCIALES	25.779.320,00	12.865.607,00	12.913.713,00
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCION	498.000,00	611.000,00	-113.000,00
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	158.052,00	0,00	158.052,00
DEUDORES VARIOS	10.000,00	0,00	10.000,00
DETERIORO	-219.090,00	-602.267,60	-383.177,60
<b>Total</b>	<b>26.226.282,00</b>	<b>12.874.339,40</b>	<b>13.351.942,60</b>

- Saldo de las cuentas por cobrar a socios representan el valor de los aportes sociales pendientes de pagar por parte de los mismos.
- La cuenta por cobrar Deudores Comerciales presenta deterioro, debido a la morosidad presentada en el pago de las cuentas, se utilizó el método de provisión general.

Cliente	Saldo	Deterioro
ALCANOS DE COLOMBIA SA ESP	238.000,00	-
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR HUILA	1.320.000,00	-
COMPAÑIA INTEGRAL DE MEDIOS LTDA	960.000,00	-
COMUNICACION RADIAL LTDA	221.000,00	-
DIME MEDIA SA	3.000.000,00	-
EXTRACTOS NATUREX PERDOMO SAS	1.950.000,00	98.750,00
FUNDACION DEL ALTO MAGDALENA	1.000.000,00	-
GILBERTO QUEVEDO	360.000,00	-
INRAI	433.800,00	16.690,00
JESUS MARIA HERNANDEZ	475.000,00	71.250,00
JS RALLY MOTOS SA	700.000,00	-
KIRVIN GEOVANIS BUZON MALDONADO	48.000,00	2.400,00
MARKETMEDIOS COMUNICACIONES SA	2.760.000,00	-
MIACOM SAS	2.000.000,00	-
MOTOR UNO SA	350.000,00	-
MULTIMEDIOS PLUS SAS	416.000,00	-
PUNTO NET INSUPERABLE SAS	1.125.000,00	-
SIMON SEIN SAS	3.930.000,00	-
SONOVISTA PUBLICIDAD S.A	3.692.520,00	-
UNIVERSIDAD MINUTO DE DIOS	500.000,00	-
WILDER ANDRES CORTEZ MUÑOZ	300.000,00	30.000,00
<b>Total general</b>	<b>25.779.320,00</b>	<b>219.090,00</b>



## NOTA No. 6 Propiedades, planta y equipos

Son los activos tangibles de propiedad de la Fundación, los terrenos y edificaciones se registran a valor razonable, según resultado del Avalúo comercial realizado en el mes de diciembre de 2023 y su depreciación se realiza con base en el método de línea recta.

	2025	2024	VARIACION
TERRENOS	17.000.000,00	17.000.000,00	0,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	52.177.651,00	52.177.651,00	0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	7.324.000,00	1.850.000,00	5.474.000,00
EQUIPOS DE OFICINA	31.969.898,00	31.969.898,00	0,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	119.583.745,00	118.848.944,00	734.801,00
DEPRECIACION ACUMULADA	-99.242.804,59	-94.911.266,59	-4.331.538,00
<b>Total</b>	<b>128.812.489,41</b>	<b>126.935.226,41</b>	<b>1.877.263,00</b>

\*Variación:

	Saldo año 2024	Adiciones	Disminuciones	Saldo año 2025
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
TERRENOS	17.000.000,00	0,00	0,00	17.000.000,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	52.177.651,00	0,00	0,00	52.177.651,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.850.000,00	5.474.000,00	0,00	7.324.000,00
EQUIPOS DE OFICINA	31.969.898,00	0,00	0,00	31.969.898,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	118.848.944,00	734.801,00	0,00	119.583.745,00
DEPRECIACION ACUMULADA	-94.911.266,59	0,00	4.331.538,00	-99.242.804,59

## Nota No. 7 Intangibles

Se registra la licencia por el software ADAS y de Facturación, activo Intangible para la Fundación la cual se amortizo a 5 años de vida útil del bien, utilizando el método de Línea Recta.

	2025	2024	VARIACION
LICENCIAS	9.269.095,41	2.939.095,41	6.330.000,00
AMORTIZACION ACUMULADA	-3.202.845,41	-2.822.095,41	-380.750,00
<b>Total</b>	<b>6.066.250,00</b>	<b>117.000,00</b>	<b>5.949.250,00</b>

Para el reconocimiento y medición del activo intangible se utilizó lo indicado en los párrafos 18.4 y 18.19 de la sección 18 de la NIIF para PYMES, según lo indica el párrafo 3.1 del capítulo 3 del Decreto 2706/2012 que cita "En el caso de otra transacción o actividades no incluidas en estas directrices, remítase a los criterios pertinentes que figuran en las directrices establecidas en la NIIF para las PYMES."

## NOTA No. 8 Cuentas por pagar - Obligaciones financieras

Comprende el valor de las obligaciones de crédito contraídas por la Fundación, con el fin de dar cumplimiento al objeto social.

	2025	2024	VARIACION
COOFISAM CREDITO PAGARE 1122569			
Corto Plazo	13.001.907,00	10.719.184,00	2.282.723,00
Largo Plazo	0,00	13.002.730,00	-12.574.574,00
<b>Total pagare</b>	<b>13.001.907,00</b>	<b>23.721.914,00</b>	<b>- 10.720.007,00</b>

#### NOTA No. 9. Otras cuentas por pagar - Proveedores

A la fecha de corte no se presenta saldo pendiente por pagar a proveedores.

#### NOTA No. 10. Otras cuentas por pagar

Registra las obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de:

	2025	2024	VARIACION
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	657.405,00	0,00	657.405,00
RETENCIONES EN LA FUENTE	503.592,50	381.766,66	121.825,84
INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	112.804,00	66.715,93	46.088,07
ACREEDORES VARIOS	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.273.801,50</b>	<b>448.482,59</b>	<b>825.318,91</b>

#### NOTA No. 11 Pasivos por impuestos

Registra el valor adeudado por concepto de impuestos municipales del año gravable 2025:

	2025	2024	VARIACION
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3.498.000,00	2.654.000,00	844.000,00
<b>Total</b>	<b>3.498.000,00</b>	<b>2.654.000,00</b>	<b>844.000,00</b>

#### NOTA No. 12 Obligaciones laborales

Comprende todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, con saldo a 31 de diciembre:

	2025	2024	VARIACION
SALARIOS POR PAGAR	0,00	0,00	0,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	2.349.205,26	1.961.200,00	388.005,26
CESANTIAS CONSOLIDADAS	5.886.993,80	5.340.733,80	546.260,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	706.444,34	640.893,34	65.551,00
PRIMA DE SERVICIOS	102.611,80	102.611,80	0,00
VACACIONES CONSOLIDADAS	4.447.762,00	3.034.966,10	1.412.795,90
<b>Total</b>	<b>13.493.017,20</b>	<b>11.080.405,04</b>	<b>2.412.612,16</b>

### NOTA No. 13 Pasivos estimados y provisiones

Corresponde al saldo de la provisión para obligaciones fiscales del impuesto de Industria y Comercio a 31 de diciembre de 2025 no se presentan saldos.

### NOTA No. 14 Diferidos

Corresponde al saldo de ingresos recibidos por anticipado de los clientes, a la fecha no se presentan saldos.

### NOTA No. 15 Otros pasivos

Corresponde al valor recibido para terceros por \$300.000 y consignaciones no identificadas por \$350.000.

### NOTA No. 16 Patrimonio

Compuesto por las siguientes partidas con corte 31 de diciembre de 2025:

	2025	2024	VARIACION
CAPITAL SOCIAL	81.532.573,34	81.142.573,34	390.000,00
SUPERAVIT DE CAPITAL	14.495.759,00	14.495.759,00	0,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	38.622.582,60	1.849.986,59	36.772.596,01
RESULTADOS ACUMULADOS	-25.445.346,51	-27.295.333,10	1.849.986,59
SUPERAVIT POR VALORIZACION	40.217.651,00	40.217.651,00	0,00
<b>Total</b>	<b>149.423.219,43</b>	<b>110.410.636,83</b>	<b>39.012.582,60</b>

### NOTA No. 17 Ingresos de actividades ordinarias

Registra los valores recibidos y causados por la fundación en la prestación de servicios comunitarios y sociales y culturales en desarrollo de su objeto social:

	2025	2024	VARIACION
PUBLICIDAD	264.996.884,00	212.910.272,00	52.086.612,00
CUÑAS	2.420.000,00	2.752.000,00 -	332.000,00
ACTIVIDADES CONEXAS	41.828.500,00	21.081.000,00	20.747.500,00
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-4.756.207,00	-6.665.999,00	1.909.792,00
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>304.489.177,00</b>	<b>230.077.273,00</b>	<b>74.411.904,00</b>

### NOTA No. 18 Otros ingresos

Incluye los valores obtenidos por otros ingresos complementarios al objeto social al 31 de diciembre:

	2025	2024	VARIACION
FINANCIEROS	132.952,00	193.801,00	-60.849,00
RECUPERACIONES	281.782,00	1.399.803,51	-1.118.021,51
DIVERSOS	16.800,00	0,00	16.800,00
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>431.534,00</b>	<b>1.593.604,51</b>	<b>- 1.162.070,51</b>

#### NOTA No. 19 Gastos de administración y ventas

Representa las erogaciones pagadas y causadas por concepto de la realización de funciones administrativas y de ventas conforme al desarrollo del objeto social.

	2025	2024	VARIACION
GASTOS DE PERSONAL	108.682.182,81	97.059.207,14	11.622.975,67
HONORARIOS	44.813.200,00	41.108.900,00	3.704.300,00
IMPUESTOS	3.569.450,00	3.051.805,00	517.645,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3.566.670,00	2.186.573,00	1.380.097,00
SEGUROS	93.210,00	160.412,00	-67.202,00
SERVICIOS	51.176.779,00	36.640.073,00	14.536.706,00
GASTOS LEGALES	1.517.900,00	1.640.800,00	-122.900,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.875.110,75	1.696.500,00	1.178.610,75
ADECUACION E INSTALACION	1.200.070,00	708.870,00	491.200,00
GASTOS DE VIAJE	250.000,00	0,00	250.000,00
DEPRECIACION	4.331.538,00	5.925.060,00	-1.593.522,00
AMORTIZACIONES	380.750,00	294.000,00	86.750,00
DIVERSOS	9.716.350,00	9.083.171,00	633.179,00
DETERIORO	156.043,40	1.422.537,00	-1.266.493,60
<b>Total</b>	<b>232.329.253,96</b>	<b>200.977.908,14</b>	<b>31.351.345,82</b>

\*Honorarios, corresponde al gasto anual de Revisoría Fiscal, Directora de la Fundación, contador público y de locución, como se detalla a continuación:

	2025	2024	VARIACION
DIRECTORA	25.038.000,00	21.292.800,00	3.745.200,00
REVISORIA FISCAL	5.200.000,00	5.050.000,00	150.000,00
ASESORIA FINANCIERA	6.942.000,00	4.368.000,00	2.574.000,00
OTROS	7.633.200,00	10.398.100,00	-2.764.900,00
<b>Total</b>	<b>44.813.200,00</b>	<b>41.108.900,00</b>	<b>3.704.300,00</b>

\*Servicios: corresponde al gasto por aseo a las instalaciones de la fundación, servicios públicos, correspondencia, transporte y servicio de secretaria (Otros).

	2025	2024	VARIACION
ASEO Y VIGILANCIA	817.405,00	2.136.550,00	-1.319.145,00
TEMPORALES	1.869.280,00	885.000,00	984.280,00
ENERGIA ELECTRICA	15.802.020,00	15.705.150,00	96.870,00
TELEFONO	1.221.455,00	1.104.347,00	117.108,00
CORREO	255.700,00	407.550,00	-151.850,00
TRANSPORTE	1.810.000,00	2.529.950,00	-719.950,00
OTROS	29.400.919,00	13.871.526,00	15.529.393,00
<b>Total</b>	<b>51.176.779,00</b>	<b>36.640.073,00</b>	<b>14.536.706,00</b>

\*Diversos: Corresponde al gasto por elementos de aseo y cafetería, papelería, combustibles, gasto por restaurante y gastos del SG-SST.

	2025	2024	VARIACION
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	3.029.262,00	2.309.502,00	719.760,00
UTILES DE PAPELERIA	640.850,00	812.321,00	-393.321,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	419.000,00	581.630,00	1.536.870,00
CASINO Y RESTAURANTE	2.118.500,00	3.123.000,00	385.738,00
OTROS	3.508.738,00	2.256.718,00	1.252.020,00
<b>Total</b>	<b>9.716.350,00</b>	<b>9.083.171,00</b>	<b>633.179,00</b>

Los pagos realizados por concepto de gastos de ventas corresponden al pago de comisiones a los vendedores de publicidad.

	2025	2024	VARIACION
PUBLICIDAD	500.000,00	0,00	500.000,00
SERVICIOS	23.651.000,00	19.914.673,00	3.736.327,00
<b>Total</b>	<b>24.151.000,00</b>	<b>19.914.673,00</b>	<b>4.236.327,00</b>

#### NOTA No. 20 Otros gastos

Contiene los otros gastos incurridos por la fundación:


	2025	2024	VARIACION
FINANCIEROS	6.579.910,53	8.260.912,20	-1.681.001,67
EXTRAORDINARIOS	351.963,91	196.397,58	155.566,33
DIVERSOS	2.648.000,00	471.000,00	2.177.000,00
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	238.000,00	0,00	238.000,00
<b>Total</b>	<b>9.817.874,44</b>	<b>8.928.309,78</b>	<b>889.564,66</b>

Los intereses corrientes corresponden a los pagos por concepto de obligaciones de crédito con la Cooperativa de Ahorro y Crédito COOFISAM.

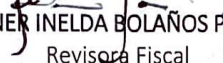


### NOTA No. 21 Hipótesis de negocio en marcha

La fundación Cultural Bolivariana de Garzón Huila es sostenible en el inmediato futuro, si las condiciones de salud pública, el orden público, indicadores de crecimiento económico, factores medioambientales y de la naturaleza, se garantizan de manera individual y colectiva. Su situación patrimonial es favorable, su patrimonio representa el 82% de sus activos y sus pasivos el 18%.

  
OLGA MENDEZ DE CUELLAR  
Representante Legal

  
CLAUDIA YISELA HERNANDEZ OSORIO  
Contador Público  
T.P. 134361-T

  
YINNER INELDA BOLAÑOS PARRA  
Revisora Fiscal  
T.P. 71462-T



## DICTAMEN E INFORME DE REVISORIA FISCAL DEL AÑO 2025

Asamblea General  
Fundación Cultural Bolivariana  
Garzón

### OPINIÓN

En mi opinión, los estados financieros correspondientes al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Notas a los Estados Financieros del periodo 2025 han sido debidamente certificados y presentados en comparación con el año 2024. Considero que dichos estados financieros reflejan adecuadamente la situación económica de la Fundación Cultural Bolivariana al 31 de diciembre de 2025, cumpliendo con las Normas y Principios contables aplicables para las microempresas.

### RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

Examinar los Estados Financieros y expresar una opinión, realicé mi trabajo de conformidad con el artículo 7 de la ley 43 de 1990 y acorde a las Normas de Auditoría para obtener seguridad razonable sobre la situación financiera de la fundación.

Soy independiente de la Fundación Cultural Bolivariana, teniendo en cuenta el Código de Ética para los Profesionales de la Contabilidad y he cumplido las demás responsabilidades definidas en la norma mencionada. Considero que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para expresar la opinión favorable.



## PÁRRAFO DE ÉNFASIS

Destaco en la partida del Activo rubros que presentaron variación significativa están en las partidas presentadas en la Nota No. 3 la cual presenta en detalle la partida de efectivo y equivalente que incremento en un 5131.37% frente al 2024; en la Nota No.5 nos presenta las cuentas por cobrar las cuales presentan incremento frente al año anterior del 103.71%.

## RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros son responsabilidad de la administración, quien los prepara conforme al Decreto 2706 de 2012, junto con el Manual de Políticas contables de la entidad, aprobado por el Consejo.

## OTROS ASUNTOS

Tras analizar el desempeño económico, se evidencia una proyección positiva de la continuidad del negocio, dado que se ha observado un sólido cumplimiento en el pago de obligaciones y una eficiente gestión de gastos que ha permitido generar un excedente una vez cubiertas dichas obligaciones. Sin embargo, en aras de mejorar los procesos y el control es recomendable que se implemente la contabilidad desde la entidad y que el software sea de propiedad de la entidad.

  
YINNER INELDA BOLAÑOS PARRA  
Revisor Fiscal  
TP. 71462-T  
Cra 10ª 4ª 55

17 de marzo de 2026



---

## INFORME DE REVISORIA FISCAL DEL AÑO 2025

### ACTOS DE LOS ADMINISTRADORES

En mi opinión, la administración ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de la administración se ajusta a la Ley y a las decisiones de la Asamblea General; la correspondencia, los comprobantes de cuentas y los libros de actas, en su caso, se llevan y se conservan debidamente.

### INFORME DE GESTIÓN Y SU COINCIDENCIA CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

En relación al informe de Gestión, quiero destacar que, durante la última reunión del Consejo en la que se presentó dicho informe, las cifras reportadas coinciden con aquellas presentadas en la información financiera.

### APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL Y OTRAS OBLIGACIONES

Basándome en los resultados de pruebas selectivas realizadas, considero que la Fundación está cumpliendo con la obligación de efectuar los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, conforme a lo requerido en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999 para el personal contratado de forma permanente. Asimismo, durante el año 2025 se llevaron a cabo actividades de capacitación en cumplimiento del Sistema de Gestión y Seguridad en el Trabajo.

### CORRESPONDENCIA Y LIBROS

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan en el archivo de la entidad.

### CONTROL INTERNO

La Fundación ha observado parcialmente medidas de control, por lo que es necesario seguir fortaleciendo la implementación en los controles que van en pro del cumplimiento de obligaciones laborales, fiscales de manera oportuna.



En lo referente la administración lleva en debida forma la conservación y la custodia de los bienes propios, así como de terceros que pueden estar en su poder.

Es necesario mejorar en procesos como el de evitar reprocesos, cometer errores y tener con mayor prontitud la información de manera que sea más efectiva para la administración, por ello se recomienda implementar el programa contable de la entidad.

#### OTRAS OBLIGACIONES

De otra parte, se verificó que la fundación ha cumplido el recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, presentó de manera oportuna las declaraciones tributarias con pago, así como los reportes de información tributaria exógena en medios magnéticos a la DIAN- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

#### SITUACIÓN FINANCIERA Y PATRIMONIAL

	2025	2024	VARIACION ABSOLUTO	VARIACION RELATIVA %
ACTIVO	181.339.945	148.965.438	32.374.507	21,73%
PASIVO	31.916.726	38.554.802	-6.638.076	-17,22%
PATRIMONIO	149.423.219	110.410.636	39.012.583	35,33%

ENDEUDAMIENTO	17,6%	25,88%
---------------	-------	--------





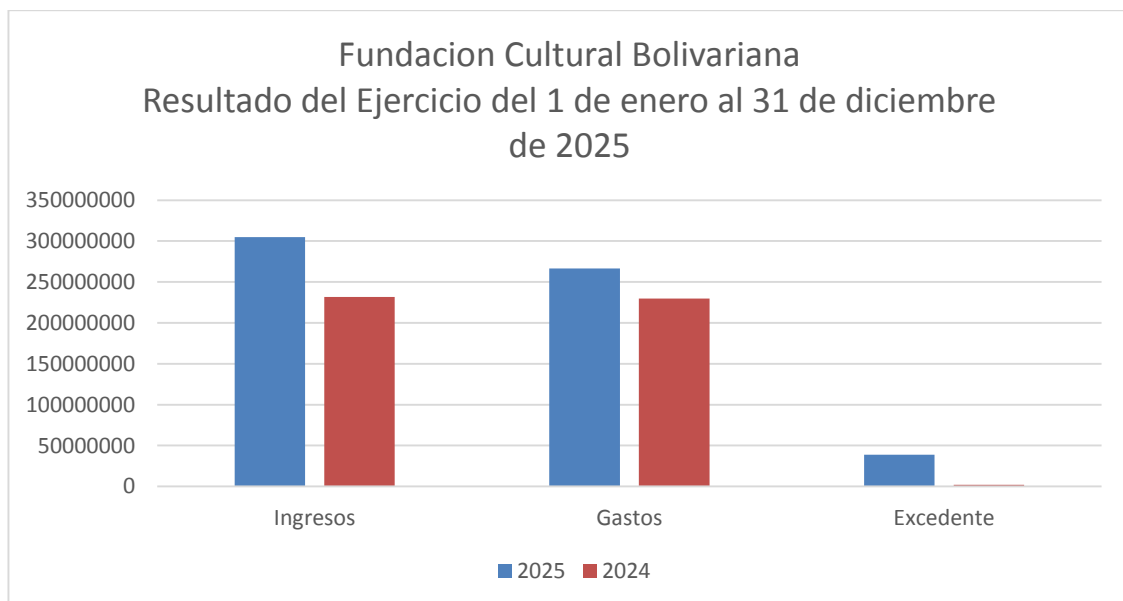
Los activos se incrementaron para el 2025 frente al 2024 en \$32.374.506 equivalente al 21,73%; los pasivos presentaron disminución para el 2025 del 12,66% frente al 2024 de la variación equivalente a \$4.882.049 y el patrimonio se disminuyó en \$10.368.614 equivalente al 21,19%.

Se observa disminución del endeudamiento el cual es positivo para la entidad.

#### ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS

	2025	2024	VARIACION ABSOLUTO	VARIACION RELATIVA %
INGRESOS	304.920.711	231.670.877	73.249.833	31,62%
GASTOS	266.298.128	229.820.890	36.477.237	15,87%
EXCEDENTE/PERDIDA	38.622.582	1.849.987	36.772.596	1987,72%

	2.025	2.024
Partici. Excede / ingre	12,67%	0,80%




En el Gráfico podemos observar los comportamientos de los ingresos, egresos y del resultado obtenido.



*Yinner Inelda Bolaños Parra*  
*Nit. 55.061.591-2*

Contador Público  
Universidad Surcolombiana Especialista en  
Revisoría Fiscal y Auditoría Externa Univ. Aut. de  
Bucaramanga

Los ingresos del 2025 frente al 2024 se incrementaron en un 31,62% equivalente a \$ 73.249.833; mientras los gastos presentaron incremento en el 15,87% el cual corresponde a una variación frente al 2024 de \$ 36.477.237; con lo anterior generó un excedente para el 2025 de \$38.622.582 mientras para el 2024 el excedente fue de \$1.849.986.

  
YINNER INELDA BOLAÑOS PARRA  
Revisor Fiscal  
TP. 71462-T  
26 de marzo de 2025  
Cra 10ª 4ª 55

*Carrera 10a No. 4a-55 Telf. 8333144 Garzón Huila*  
*Email: yinnerbp@gmail.com*