

CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO  
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO  
NIT 860007698-2

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

| ACTIVO                               | NOTAS | 2025            | 2024           | VARIACION      |      | PASIVO                              | NOTAS | 2025           | 2024           | VARIACION      |      |
|--------------------------------------|-------|-----------------|----------------|----------------|------|-------------------------------------|-------|----------------|----------------|----------------|------|
| ACTIVO CORRIENTE                     |       |                 |                | PESOS          | %    | PASIVO                              |       |                |                | PESOS          | %    |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES             | 6     | 5.237.645.950   | 3.924.276.394  | 1.313.369.556  | 33%  | OBLIGACIONES FINANCIERAS            | 12    | 9.273.945      | 9.541.369      | -267.424       | -3%  |
| Caja                                 |       | 9.056.141       | 21.987.675     | -12.931.534    | -59% | Obligaciones Financieras            |       | 9.273.945      | 9.541.369      | -267.424       | 0%   |
| Bancos y Corporaciones de Ahorro     |       | 235.313.239     | 308.543.362    | -73.230.123    | -24% |                                     |       |                |                |                |      |
| Inversiones Corto Plazo              |       | 127.391.085     | 2.273.252.493  | -2.145.861.408 | -94% | CUENTAS POR PAGAR                   | 13    | 207.517.992    | 497.644.339    | -290.126.347   | -58% |
| Carteras Colectivas                  |       | 4.865.885.485   | 1.320.492.865  | 3.545.392.621  | 268% | Retenciones por pagar               |       | 9.245.000      | 8.789.000      | 456.000        | 5%   |
|                                      |       |                 |                |                |      | Retenciones y aportes de nómina     |       | 35.887.250     | 28.810.200     | 7.077.050      | 25%  |
| EFFECTIVO RESTRINGIDO                | 7     | 0               | 3.734.484.764  | -3.734.484.764 | 100% | Impuestos por pagar                 |       | 21.211.000     | 19.627.000     | 1.584.000      | 0%   |
| Efectivo restringido                 |       | 0               | 3.734.484.764  | -3.734.484.764 | 100% | Acreedores varios                   |       | 141.174.742    | 440.418.139    | -299.243.397   | -68% |
|                                      |       |                 |                |                |      |                                     |       |                |                |                |      |
| DEUDORES                             | 9     | 659.922.450     | 613.725.801    | 46.196.649     | 8%   | BENEFICIOS A EMPLEADOS              | 14    | 110.616.000    | 102.388.750    | 8.227.250      | 8%   |
| Anticipos y avances                  |       | 389.891.736     | 481.692.738    | -91.801.002    | -19% | Salarios                            |       | 0              | 0              | 0              | 0%   |
| Cuentas por cobrar a trabajadores    |       | 5.095.531       | 23.114.529     | -18.018.998    | -78% | Cesantías                           |       | 62.709.411     | 60.518.547     | 2.190.864      | 4%   |
| Cuentas por cobrar a terceros        |       | 75.580.146      | 60.577.098     | 15.003.048     | 100% | Intereses Cesantías                 |       | 7.785.181      | 7.137.355      | 647.826        | 9%   |
| Deudores varios                      |       | 178.594.264     | 19.776.826     | 158.817.438    | 803% | Vacaciones                          |       | 40.121.408     | 34.732.848     | 5.388.560      | 16%  |
| Anticipo de impuestos                |       | 10.760.773      | 28.564.609     | -17.803.836    |      |                                     |       |                |                |                |      |
|                                      |       |                 |                |                |      |                                     |       |                |                |                |      |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE               |       | 5.897.568.400   | 8.272.486.959  | -2.374.918.559 | -29% | TOTAL PASIVO CORRIENTE              |       | 327.407.937    | 609.574.458    | -281.899.097   | -46% |
|                                      |       |                 |                |                |      |                                     |       |                |                |                |      |
| ACTIVO NO CORRIENTE                  |       |                 |                |                |      | PASIVO NO CORRIENTE                 |       |                |                |                |      |
| Inversiones a largo plazo            | 8     | 3.118.046.544   | 2.766.545.354  | 351.501.190    | 13%  |                                     |       |                |                |                |      |
| DEUDORES A LARGO PLAZO               | 9     | 2.311.075.647   | 2.313.814.548  | -2.738.901     | 0%   | CUENTAS POR PAGAR                   |       | 383.767.006    | 5.589.473.565  | -5.205.706.559 | 19%  |
| Cuentas por cobrar a terceros        |       | 2.311.075.647   | 2.313.814.548  | -2.738.901     | 0%   | Cuentas por pagar a Largo Plazo     | 15    | 383.767.006    | 2.030.847.068  | -1.647.080.062 | -81% |
| Menos Deterioro                      |       | 0               | 0              | 0              |      | Donaciones condicionadas            |       | 0              | 3.558.626.500  | -3.558.626.500 | 100% |
|                                      |       |                 |                |                |      |                                     |       |                |                |                |      |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO           | 10    | 23.240.909.067  | 16.150.748.191 | 7.090.160.876  | 44%  | OTROS PASIVOS                       | 16    | 2.616.255.685  | 1.551.783.084  | 1.064.472.602  | 69%  |
| Construcciones en curso              |       | 3.945.414.142   | 724.770.026    | 3.220.644.116  | 100% | Donaciones y Otros                  |       | 2.616.255.685  | 1.551.783.084  | 1.064.472.602  | 69%  |
| Terrenos                             |       | 4.024.786.871   | 3.997.644.869  | 27.142.002     | 1%   |                                     |       |                |                |                |      |
| Construcciones y Edificaciones       |       | 23.092.452.324  | 19.533.825.824 | 3.558.626.500  | 18%  | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE           |       | 3.000.022.692  | 7.141.256.648  | -4.141.233.956 | -58% |
| Maquinaria y Equipo                  |       | 130.827.798     | 122.424.943    | 8.402.855      | 7%   |                                     |       |                |                |                |      |
| Equipo de Oficina, Muebles y Enseres |       | 425.151.204     | 325.826.019    | 99.325.185     | 30%  | TOTAL PASIVO                        |       | 3.327.430.629  | 7.750.831.106  | -4.423.400.477 | -57% |
| Equipo de Computación                |       | 114.415.431     | 105.547.531    | 8.867.900      | 8%   |                                     |       |                |                |                |      |
| Flota y Equipo de Transporte         |       | 1.052.216.842   | 748.781.330    | 303.435.512    | 41%  |                                     |       |                |                |                |      |
| Bienes de Arte y Cultura             |       | 572.579.989     | 551.791.901    | 20.788.088     | 4%   |                                     |       |                |                |                |      |
| Depreciación acumulada               |       | -10.116.935.534 | -9.959.864.252 | -157.071.283   | 2%   | PATRIMONIO                          |       |                |                |                |      |
|                                      |       |                 |                |                |      | Fondo Social                        |       | 12.591.069.622 | 8.970.787.947  | 3.620.281.675  | 40%  |
| OTROS ACTIVOS                        | 11    | 1.121.851.427   | 1.121.851.427  | 0              | 0%   | Resultados de Ejercicios anteriores |       | 13.842.172.251 | 12.638.331.775 | 1.203.840.475  | 10%  |
| Propiedades de Inversión             |       | 1.121.851.427   | 1.121.851.427  | 0              | 0%   | Superavit (Déficit) del Ejercicio   |       | 5.928.778.584  | 1.265.495.651  | 4.663.282.933  | 368% |
|                                      |       |                 |                |                |      |                                     |       |                |                |                |      |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE            |       | 29.791.882.686  | 22.352.959.521 | 7.438.923.165  | 33%  | TOTAL PATRIMONIO                    | 17    | 32.362.020.457 | 22.874.615.374 | 9.487.405.083  | 41%  |
|                                      |       |                 |                |                |      |                                     |       |                |                |                |      |
| TOTAL ACTIVO                         |       | 35.689.451.086  | 30.625.446.480 | 5.064.004.606  | 17%  | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO           |       | 35.689.451.086 | 30.625.446.480 | 5.064.004.607  | 17%  |
|                                      |       |                 |                |                |      |                                     |       |                |                |                |      |

Las notas que se anexan son parte integral de estos Estados Financieros

  
ADY LUCÍA MORALES MARTÍNEZ  
Contadora  
Representante Legal

  
MONICA OSPINA TORRES  
Contadora  
T.P 178699 - T

  
SEBASTIÁN OSPINA URQUIDÍ  
Revisor Fiscal Principal -  
T.P. 278914 - T  
Designado por Tribucorp SAS

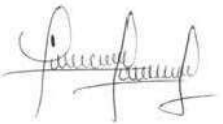
CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

NIT 860007698-2

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025 Y 2024

(Cifras en pesos Colombianos)

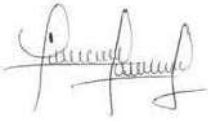
| CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Nota                | 2025                            | 2024                            | VARIACION<br>PESOS             | %                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| <strong>INGRESOS OPERACIONALES</strong>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <strong>18</strong> | <strong>14.219.237.131</strong> | <strong>10.351.302.070</strong> | <strong>3.867.935.061</strong> | <strong>37%</strong>  |
| Donaciones y Subvenciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     | 13.814.198.524                  | 10.108.382.577                  | 3.705.815.947                  | 37%                   |
| Actividades Culturales y De Formación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     | 244.085.693                     | 183.170.764                     | 60.914.929                     | 33%                   |
| Arrendamiento inmuebles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                     | 160.952.914                     | 59.748.729                      | 101.204.185                    | 100%                  |
| <strong>GASTOS ADMINISTRATIVOS</strong>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                     | <strong>8.919.008.208</strong>  | <strong>9.658.003.959</strong>  | <strong>-738.995.751</strong>  | <strong>-8%</strong>  |
| Beneficios a Empleados                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <strong>19</strong> | 1.561.050.181                   | 1.531.046.859                   | 30.003.322                     | 2%                    |
| Honorarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <strong>20</strong> | 676.670.678                     | 833.496.597                     | -156.825.919                   | -19%                  |
| Impuestos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     | 600.109.738                     | 540.405.339                     | 59.704.399                     | 11%                   |
| Arrendamientos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <strong>21</strong> | 94.301.765                      | 379.506.738                     | -285.204.973                   | -75%                  |
| Seguros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                     | 81.887.898                      | 174.259.143                     | -92.371.245                    | -53%                  |
| Servicios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <strong>22</strong> | 3.692.896.795                   | 3.789.826.759                   | -96.929.964                    | -3%                   |
| Gastos Legales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     | 151.633.014                     | 83.371.876                      | 68.261.138                     | 82%                   |
| Mantenimiento y Adecuaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <strong>23</strong> | 693.572.213                     | 1.039.016.625                   | -345.444.412                   | -33%                  |
| Gastos de Viaje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     | 139.776.341                     | 272.293.687                     | -132.517.346                   | -49%                  |
| Depreciaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     | 199.477.945                     | 169.713.247                     | 29.764.698                     | 18%                   |
| Software y Licencias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     | 36.111.069                      | 6.643.641                       | 29.467.428                     | 444%                  |
| Diversos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <strong>24</strong> | 243.266.445                     | 295.136.990                     | -51.870.545                    | -18%                  |
| Donaciones a otras entidades                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <strong>25</strong> | 748.254.127                     | 543.286.458                     | 204.967.669                    | 38%                   |
| <strong>Superavit (Déficit) Operacional</strong>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     | <strong>5.300.228.923</strong>  | <strong>693.298.111</strong>    | <strong>4.606.930.812</strong> | <strong>664%</strong> |
| <strong>OTROS INGRESOS</strong>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <strong>18</strong> | <strong>921.566.702</strong>    | <strong>647.715.874</strong>    | <strong>273.850.828</strong>   | <strong>42%</strong>  |
| Rendimientos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     | 225.300.090                     | 340.554.351                     | -115.254.261                   | -34%                  |
| Por medición a valor de mercado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     | 651.023.535                     | 238.566.523                     | 412.457.011                    | 100%                  |
| Diferencia en Cambio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     | 164.820                         | 1.712.199                       | -1.547.379                     | 100%                  |
| Recuperaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                     | 33.151.911                      | 40.029.843                      | -6.877.932                     | 100%                  |
| Otros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     | 11.926.346                      | 26.852.958                      | -14.926.611                    | -56%                  |
| <strong>OTROS EGRESOS</strong>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <strong>26</strong> | <strong>273.948.041</strong>    | <strong>56.945.334</strong>     | <strong>217.002.707</strong>   | <strong>381%</strong> |
| Financieros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     | 253.963.670                     | 43.534.104                      | 210.429.566                    | 483%                  |
| Extraordinarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     | 19.984.371                      | 13.411.230                      | 6.573.141                      | 49%                   |
| Provisión Impuesto de Renta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                     | <strong>19.069.000</strong>     | <strong>18.573.000</strong>     | 496.000                        | 0%                    |
| <strong>Superavit (Déficit) del Ejercicio</strong>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     | <strong>5.928.778.584</strong>  | <strong>1.265.495.651</strong>  | <strong>4.663.282.933</strong> | <strong>368%</strong> |
| <div><div><br/><strong>ADY LUCÍA MORALES MARTINEZ</strong><br/>Representante Legal</div><div><br/><strong>MONICA OSPINA TORRES</strong><br/>Contadora<br/><strong>T.P. 178699 - T</strong></div><div><br/><strong>SEBASTIAN OSPINA URQUIJO</strong><br/>Revisor Fiscal Principal<br/><strong>T.P. 278914 - T</strong><br/>Designado por Tribucorp SAS</div></div> |                     |                                 |                                 |                                |                       |

**CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL- CORFOMENTO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**NIT 860007698-2**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
( Cifras expresadas en pesos colombianos)

|                                                | 31-dic-25             | 31-dic-24             |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>FONDO SOCIAL</b>                            |                       |                       |
| Saldo al comienzo del año                      | 8.970.787.947         | 8.970.787.947         |
| Movimientos y retiros en el periodo            | 3.620.281.675         | 0                     |
| <b>Saldo al final del periodo</b>              | <b>12.591.069.622</b> | <b>8.970.787.947</b>  |
| <b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>            |                       |                       |
| Movimiento del periodo ( acumulación periodo ) | 5.928.778.584         | 1.265.495.651         |
| <b>Saldo al final del periodo</b>              | <b>5.928.778.584</b>  | <b>1.265.495.651</b>  |
| <b>SUPERAVIT POR VALORIZACION</b>              |                       |                       |
| Saldo al comienzo del año                      | 0                     | 0                     |
| Movimiento del periodo                         | 0                     | 0                     |
| <b>Saldo al final del periodo</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| <b>SALDO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>          |                       |                       |
| Saldo al comienzo año                          | 12.638.331.775        | 12.638.331.775        |
| Retiro de activos                              | 0                     | 0                     |
| Movimiento del periodo                         | 1.203.840.475         | 1.265.495.651         |
| <b>Saldo al final período</b>                  | <b>13.842.172.251</b> | <b>13.903.827.427</b> |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                        | <b>32.362.020.457</b> | <b>22.874.615.374</b> |

  
**ADY LUCIA MORALES MARTINEZ**  
Representante Legal

  
**MONICA OSPINA TORRES**  
Contadora  
T.P. 178699 - T

  
**SEBASTIAN OSPINA URQUIJO**  
Revisor Fiscal Principal  
T.P. 278914 - T  
Designado por Tribucorp SAS

CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
NIT 860007698-2

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2024  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

|                                                       | 31-dic-25      | 31-dic-24     |
|-------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN                              |                |               |
| RESULTADO DEL PERIODO                                 | 5.928.778.584  | 1.265.495.651 |
| + (-)PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO              |                |               |
| Depreciación                                          | 199.477.945    | 169.713.247   |
| Bienes recibidos en Donación                          | 0              | 0             |
| Activos dados de baja                                 | 0              | 0             |
| Perdida / Utilidad en Venta de Activos Fijos          | -11.799.984    | -26.849.584   |
| Efectivo Generado en Operación                        | 6.116.456.545  | 1.408.359.314 |
| CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES                     |                |               |
| Disminución/ Aumento de deudores                      | 136.446.639    | -388.076.134  |
| Disminución/Aumento cuentas por pagar                 | -290.219.207   | 366.547.559   |
| Aumento obligaciones laborales                        | 8.227.250      | 18.828.491    |
| Flujo de Efectivo neto en actividades de operación    | 5.970.911.226  | 1.405.659.230 |
| ACTIVIDADES DE INVERSION                              |                |               |
| Construcciones en Curso Astilleros                    | -3.220.644.116 | -724.770.026  |
| Aumento Bienes y Activos Inmuebles                    | -27.142.002    |               |
| Aumento Bienes de Arte y Cultura                      | -20.788.088    | -1.500.000    |
| Aumento maquinaria, equipo oficina y computo          | -116.595.940   | -47.894.934   |
| aumento/Disminucion en vehiculos                      | -303.435.513   | -30.000.000   |
| Disminución cuentas por cobrar a largo plazo          | 2.738.901      | 54.623.327    |
| Flujo de Efectivo neto en actividades de inversión    | -3.685.866.758 | -749.541.633  |
| ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN                           |                |               |
| Disminución/Aumento en Inversiones                    | -351.501.190   | -209.033.899  |
| Aumento (Disminución) propiedades de inversion        | 0              | 0             |
| Aumento en pasivos a largo plazo                      | -1.647.080.062 | -132.058.383  |
| Aumento en otros pasivos                              | 1.064.472.602  | -14.664.887   |
| Flujo de Efectivo neto en actividades de financiación | -934.108.650   | -355.757.169  |
| (DISMINUCION) AUMENTO EN EL EFECTIVO                  | 1.350.935.818  | 300.360.428   |
| Saldo del efectivo al inicio del mes / año            | 3.924.276.394  | 3.623.915.966 |
| Saldo del efectivo a la fecha del balance             | 5.275.212.213  | 3.924.276.394 |

  
ADY LUCÍA MORALES MARTINEZ  
Representante Legal

  
MONICA OSPINA TORRES  
Contadora  
T.P. 178699 - T

SEBASTIAN OSPINA URQUIJO  
Revisor Fiscal Principal  
T.P. 278914 - T  
Designado por Tribucorp SAS

**CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO**  
**NIT. 860.007.698-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Al 31 de diciembre del 2025 - 2024**  
**(Cifras en pesos colombianos)**

## **NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN**

La Corporación de Fomento Cultural – CORFOMENTO –, es una entidad sin ánimo de lucro, de duración indefinida y con domicilio en la ciudad de Bogotá, D.C. y está constituida para promover y estimular en forma directa toda clase de actividades que redunden en beneficio de la educación y de la cultura y que fomenten la formación intelectual y moral de las personas.

Las funciones de inspección, vigilancia y control sobre la Corporación las ejerce la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

## **NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN**

### **a) Marco Técnico Normativo**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NIIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

### **b) Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

### **c) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

### **d) Uso de estimaciones y juicios**

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

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

### **e) Modelo de Negocio**

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de

decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

#### f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

#### g) Negocio en Marcha

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

### NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

#### a) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez, de un riesgo poco significativo de cambio en su valor, entendiéndose cambio significativo en su valor cuando la inversión presente un rendimiento o pérdida superior al 5 EA%, Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o éste sea trasladado a equivalentes de efectivo, tales como títulos, depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su medición corresponde a su importe nominal.

El efectivo restringido se reconoce en una subcuenta contable específica, que permite diferenciarlo de otros saldos del efectivo y adicionalmente, se revela este hecho en las notas a los estados financieros.

Los cheques que se reciben en la caja son a la vista y por tal se reconocen en el efectivo.

Al cierre contable mensual todo saldo de efectivo y equivalentes de efectivo que se presenten en una moneda diferente al peso colombiano se actualiza por la tasa de cambio del cierre del mes.

- Activos financieros

La Corporación elige aplicar las disposiciones de la Sección 11, para el reconocimiento y medición de todos sus activos financieros, representados en inversiones.

Aplica para las siguientes inversiones en títulos de deuda de renta fija y variable:

- a. Certificados de depósitos a término CDT.
- b. Encargos fiduciarios o carteras colectivas que no cumplan con la definición de equivalentes de efectivo, citada en la política contable NIIF de efectivo.

La Sección 11 requiere un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en *acciones preferentes no convertibles* y *acciones preferentes sin opción de venta* y en *acciones ordinarias sin opción de venta* que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad.

Las inversiones de la Corporación se miden en las siguientes categorías:

- a. Inversiones a valor razonable con efecto en resultados.
- b. Inversiones al costo amortizado.
- c. Inversiones al costo menos deterioro de valor

La clasificación depende del cumplimiento de las siguientes condiciones:

**1. Rendimientos:**

- i) Importe fijo.
- ii) Tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento.
- iii) Rendimiento variable: referencia única cotizada o una tasa de interés observable.
- iv) Combinación de tasas fijas o variables.

**2. Cláusulas contractuales:**

- i) Las cláusulas contractuales que permitan al emisor pagar anticipadamente un instrumento de deuda o permitan que el tenedor lo devuelva al emisor antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.

**3. No hay cláusulas contractuales:**

Que, por sus condiciones pudieran dar lugar que el tenedor pierda el importe del principal e intereses.

**4. Rendimiento condicional:**

No existe rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable o para cláusula de reembolso descrita en el punto 2.

Se reconocen en el momento en que la Corporación obtiene el derecho a recibir en el futuro flujos de efectivo de la inversión, lo cual ocurre cuando se realiza el pago. Se reconoce por su precio de transacción. Los gastos o comisiones incurridos en la compra de estos activos se registran directamente en el estado de resultados.

Las inversiones se miden al cierre contable mensual con base en su valor de mercado o precio en bolsa.

Las inversiones al costo amortizado son instrumentos de deuda, tales como: TES, bonos, CDT que no cumplan con la definición de equivalente a efectivo y que cumplan las condiciones descritas anteriormente, tales como: rendimientos, cláusulas contractuales, no hay cláusulas contractuales y rendimiento condicional.

- Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de Corfomento consideradas como un activo financiero en la categoría de *préstamos y partidas por cobrar* de la sección 11 de NIIF para pymes, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, esta política aplica a:



- a) Cuentas por cobrar a entidades afines.
- b) Cuentas por cobrar a empleados.
- c) Cuentas por cobrar deudores varios.

Las cuentas por cobrar deben ser reconocidas en el mes en que se prestan los servicios, o en el momento en que son transferidos los riesgos y beneficios para el caso de los bienes, independientemente de la fecha del documento soporte.

Las cuentas por cobrar que no generen financiación se reconocen al precio de la transacción (importe no descontado -no traído a valor presente- del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir incluidos los costos de transacción siempre que tales costos representen más del 10% del total de la cuenta por cobrar), establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales para dichas cuentas por cobrar.

Se presenta una transacción de financiación cuando en la Corporación:

- Se otorgan créditos a largo plazo sin tasa de interés o con una tasa de interés por debajo del mercado.
- Se realizan transacciones de venta de bienes y servicios en términos comerciales mayores a los normales, esto es, el pago se difiere a un plazo mayor a 90 días y con entidades estatales 120 días.

Las cuentas por cobrar que corresponden a transacciones de financiación de acuerdo con la presente política se miden al valor presente de los flujos futuros de dicha deuda descontados con una tasa de mercado de un instrumento de deuda similar, dicha tasa será suministrada por la Dirección Ejecutiva.

En la medición inicial de las cuentas por cobrar se pueden presentar diferentes escenarios:

- La cuenta por cobrar no tiene tasa de interés pactada: Se estiman los flujos de efectivo a recibir de la cuenta por cobrar y se descuentan con la tasa de mercado de un crédito similar.
- La cuenta por cobrar tiene tasa de interés pactada: Se estiman los flujos de efectivo a recibir de la cuenta por cobrar y se descuentan con la tasa de interés pactada; el cálculo de intereses periódicos se hará con esta tasa siempre que no difiera significativamente (más de un 5%) de la tasa de mercado de un instrumento similar, en el caso de que la tasa difiera en más de este porcentaje, el cálculo se realizará con la tasa comercial del instrumento.

La valoración mensual para cada una de las cuentas por cobrar se realiza utilizando el siguiente procedimiento establecido para aplicar el método del costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva así:

- a. Determinar los flujos de efectivo de la cuenta por cobrar (incluyendo intereses y capital).
- b. Hallar la TIR - Tasa Interna de Retorno (Tasa que iguala todos los flujos de efectivo en un periodo de tiempo específico) con los flujos de efectivo de la cuenta por cobrar:
  - Cuando se trate de un crédito sin tasa de interés la tasa a usar es la tasa de mercado de un crédito similar.
  - Cuando se trate de un crédito y con una tasa inferior a la del mercado en más de un 5% se utiliza la tasa de mercado; si la diferencia es menor a este porcentaje se utiliza la tasa pactada con el deudor.
- c. Descontar mensualmente dichos pagos futuros con la TIR – Tasa Interna de Retorno hallada, o bien la tasa de mercado según sea la condición del crédito de acuerdo a lo expuesto en el punto anterior.

- **Deterioro de Activos Financieros**

Un activo financiero o un grupo de estos estarán deteriorados, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Los siguientes son indicios de evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están posiblemente deteriorados:

- a) Incumplimientos y mora en 90 días en entidades privadas y personas naturales y 120 para entidades públicas en el pago de capital o intereses de los créditos otorgados por la Corporación y de los activos financieros medidos al costo y costo amortizado.
- b) Dificultades financieras significativas del deudor y el codeudor en los préstamos otorgados por la Corporación; entendiéndose que se encuentren reportados negativamente ante las centrales de riesgo y para el caso de otros activos financieros medidos al costo y costo amortizado se tendrá en cuenta que las entidades emisoras de los títulos estén en liquidación, concordato, reestructuración o intervención.
- c) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de capital o intereses de acuerdo con cada cuenta o grupo dependiendo de su materialidad, y si
- d) Otros en que la Corporación le otorga concesiones o ventajas que no habría concedido bajo otras circunstancias, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor.

Si se cumple uno de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o activo financiero al costo y costo amortizado ha perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

La Corporación evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar o activos financieros, con base en el siguiente procedimiento:

**ANÁLISIS INDIVIDUAL:**

- La Corporación realiza análisis individual de toda su cartera siempre y cuando ésta tenga 90 días o más de vencida.
- De igual manera se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten los indicios de deterioro mencionados en el punto 4 en el literal (a) al (e).

**ANÁLISIS COLECTIVO:** se incluirán las cuentas por cobrar en un grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los pasivos financieros mencionados en el alcance de esta política son instrumentos financieros básicos bajo NIIF para pymes, de los cuales surge la obligación de la Corporación a transferir efectivo u otro activo financiero a terceros, para cancelar las obligaciones surgidas en dichos contratos financieros.

La Corporación reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el dinero para el caso de las Obligaciones Financieras.

También se reconocen pasivos por concepto de proveedores y acreedores por pagar, en la medida que el tercero le preste un servicio o venda un producto a la Corporación.

Los cobros jurídicos por cartera se reconocen por el monto cobrado por el abogado(s) que intervienen en los procesos de recaudo de la cartera en mora de la Corporación y serán llevados al estado de resultados integral.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles al pasivo financiero.

Los costos de transacción (costos en los que incurre la Corporación, al adquirir el pasivo financiero) se reconocen como menor valor del pasivo financiero en una subcuenta contable de naturaleza débito siempre que tales costos sean directamente atribuibles al pasivo financiero en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros son valorados mensualmente al *costo amortizado*, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses o rendimientos o se abone al capital del crédito de acuerdo a las cuotas pactadas con el tercero.

#### b) Propiedad, planta y equipo

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la Corporación mantiene para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y espera usar durante más de un (1) año y que no se encuentren dentro del alcance de la política de *Propiedades de Inversión*.

Las propiedades tales como: terrenos, edificaciones o parte de éstas, por ejemplo: espacio entregado en arrendamiento operativo de sus instalaciones propias o sobre las cuales se tiene el derecho de uso, son tratadas en la política contable de propiedades de inversión bajo NIIF para pymes conforme a lo expuesto en la sección 16.

Los terrenos que no tienen un uso específico están en el alcance de la política de propiedades de inversión.

La Corporación reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Que sea un recurso tangible controlado por la Corporación.
- b. Que sea probable que la Corporación obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- c. Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- d. Que su valor pueda ser medido de forma confiable; y
- e. La Corporación recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.

Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, se reconocen contablemente por su valor comercial. Éstos se deben contabilizar en forma separada (clases diferentes de activos).

En el reconocimiento inicial se determina el valor residual en cada uno de los activos, si se puede estimar el valor que la Corporación podría obtener actualmente por el retiro o venta del activo, después de deducir los gastos de venta o retiro, si el activo ya ha alcanzado la antigüedad y demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La Corporación mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el tiempo de uso estimado del activo por parte de la Corporación. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser considerados para establecer su vida útil, debido a que pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado en los servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. Esto aplica para las obras y mejoras en propiedad ajena, en donde se debe considerar el plazo del contrato de arrendamiento para estimar la vida útil. Debe ser el menor entre el plazo del contrato y la vida útil técnica de la mejora.
- e. Plazo en un contrato de arriendo operativo de un bien al que se le han realizado mejoras (Propiedad ajena) que cumplen con los requisitos de propiedad, planta y equipo.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de propiedades planta y equipo estimadas por la Corporación.

| CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | VIDA UTIL<br>(AÑOS) |
|------------------------------------|---------------------|
| Terrenos                           | No se deprecian     |
| Edificaciones                      | 20 - 45             |
| Equipo de Transporte               | 10                  |
| Maquinaria y Equipo                | 4 - 10              |
| Bienes Culturales                  | 25                  |
| Obras de Arte                      | No se deprecian     |

La vida útil estimada de cada tipo de activo debe ser apropiada según las circunstancias y características de cada activo y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados.

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada clase de activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para la Corporación durante la vida útil del activo.

#### c) Propiedades de Inversión

Son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un *arrendamiento financiero* para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para: a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o b) su venta en el curso ordinario de la operación.

Se describe a continuación la política contable establecida por Corfomento para el reconocimiento, medición y revelación y presentación de las propiedades de inversión como terrenos, edificios o partes de un edificio.

Esta política contable aplica también para los inmuebles que están siendo construidos o mejorados para su uso futuro como propiedades de inversión; de lo contrario serán reconocidos como activos en construcción de acuerdo a la *política contable de propiedades, plantas y equipo*.

Las propiedades de inversión se reconocen como tales cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Sea probable que la Corporación obtenga beneficios económicos futuros de estos bienes, producto de los arrendamientos, rentas o por valorización o plusvalía de ellos, los cuales no se encuentran directamente relacionados con su actividad principal.
- El costo de los bienes puede ser medido con fiabilidad.

En las propiedades de uso mixto se separa entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo de acuerdo al porcentaje en metros cuadrados que represente la parte entregada en arrendamiento operativo, del total del inmueble, si tal porcentaje supera el 20% del total del activo éste debe ser reconocido como propiedades de inversión de manera separada. Sin embargo, si el valor razonable del componente de propiedades de inversión no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, se contabiliza la propiedad en su totalidad como propiedades, planta y equipo.

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, el cual comprende:

- El precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de la propiedad y otros costos de la transacción.
- El costo de una propiedad de inversión construida corresponde a los costos que se hayan capitalizado durante la edificación y que al momento de terminación de la misma tenga el bien reconocido como construcción en curso.

Mientras estos activos estén clasificados como propiedades de inversión no son objeto de depreciación.

## d) Activos Intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Corfomento reconoce en sus estados financieros un elemento como activo intangible cuando estos cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sean identificables, es decir, que sea separable, susceptible de ser separado o dividido, vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o surge de un contrato o de otros derechos legales, independiente de que estos sean transferibles o separables de la entidad.

- b) Que sean controlables: Se refiere a la capacidad que tiene la Corporación para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además la capacidad de Corfomento de restringir el acceso a dichos beneficios a otras personas.
- c) Que su costo pueda ser medido fiable y razonablemente, lo anterior hace referencia al valor acordado con el proveedor.
- d) Que genere beneficios económicos futuros: bien sea por el incremento de los ingresos de la Corporación o debido a una reducción de los costos.
- e) Que el activo intangible no sea resultado de un desembolso incurrido internamente.

Las erogaciones que no cumplan todas las condiciones para el reconocimiento como activos intangibles en el estado de situación financiera, deben ser reconocidas como gastos en el estado de resultados, en el periodo en que ellas se incurran.

### e) Deterioro de Activos no financieros

En cada cierre contable anual, se deberá evaluar si existe algún indicio de que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que existan indicios de deterioro se debe realizar una estimación formal del valor recuperable de dicho activo para determinar el monto a deteriorar.

Al evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la Corporación deberá considerar, como mínimo, lo siguientes indicios (**de cumplirse mínimo 2 de los siguientes indicadores de deterioro, se deberá realizar la estimación del valor recuperable**):

| Fuentes externas de información                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Fuentes internas de información                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>a. Durante el año, el valor de mercado de los activos de la muestra ha disminuido un <b>50%</b> con respecto al precio que canceló la Corporación por el mismo, como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.</p> <p>b. Durante el año, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la Corporación, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado o sector económico en los que ésta opera; o bien, en el mercado al que está destinado el activo.</p> <p>c. Durante el año, la tasa de interés de colocación publicada por el Banco de la República de Colombia, ha incrementado en más del <b>30%</b> con respecto a la tasa del inicio del periodo.</p> | <p>a. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo (cuando sean afirmativas las siguientes preguntas que serán realizadas al personal encargado del mantenimiento de los activos):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La referencia del activo ha sido reemplazada por otra en el mercado, debido a que existe una mejor tecnología y por ende se podría considerar que el activo ya está obsoleto tecnológicamente?</li> <li>- ¿El activo está deteriorado físicamente o ha sufrido algún daño significativo?</li> <li>- ¿Se han efectuado mantenimientos correctivos materiales a los activos, que no hayan sido incluidos dentro de lo presupuestado?</li> </ul> <p>b. Durante el año, ¿han tenido lugar cambios significativos en el alcance o en la manera en que se usa el activo, que afectan desfavorablemente a la Corporación?</p> <p>c. ¿El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para el que fue adquirido?</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | d. ¿El activo se encuentra dentro de un plan de interrupción de su operación?<br>e. ¿Existe evidencia de que ha cambiado el desempeño económico del activo?<br>f. ¿El activo está disponible para la venta o se ha considerado la baja del activo? |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## f) Provisiones de Activos y Pasivos Contingentes

La Corporación reconoce una provisión cuando esté obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación implícita.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- La Corporación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- La Corporación pueda estimar el monto de dicha obligación confiablemente.

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza la Corporación de sus provisiones y pasivos contingentes:

| SITUACIÓN                                                                                                                                            | RECONOCIMIENTO                                                            | REVELACIONES                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Si la Corporación posee una obligación presente que <b>probablemente</b> exija una salida de recursos.                                               | Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación. | Se exige revelar información sobre la provisión.          |
| Si la Corporación posee una obligación <b>posible</b> , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.                     | No se reconoce provisión.                                                 | Se exige revelar información sobre el pasivo contingente. |
| Si la Corporación posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere <b>remota</b> la posibilidad de salida de recursos. | No se reconoce provisión.                                                 | No se exige revelar ningún tipo de información.           |

La Corporación reconoce las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

- A raíz de un suceso pasado, la Corporación tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero**

El suceso pasado que genera un compromiso será determinado por el área jurídica con base en la notificación legal de demandas o de acuerdo con las obligaciones contractuales o de otro tipo establecidas por la Corporación, donde se tendrá que consolidar toda la información relacionada con este tipo de hechos y remitir al Jefe de Contabilidad una vez se presenten notificaciones de este tipo y como mínimo, cada seis meses en los primeros **cinco (5) días después del cierre mensual** donde se determinará, si la Corporación posee una obligación presente.

**b. La probabilidad de que la Corporación tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.**

El término *probable* indica que se tiene mayor posibilidad de que un evento se presente, de que no se presente.

La probabilidad de desprenderse de recursos financieros en el caso de litigios y demandas, es determinada por un experto designado por la Corporación, con base en el estudio y análisis que debe realizar a cada uno de estos procesos en contra considerando entre otros los siguientes aspectos: Las pretensiones del demandante, el resultado de casos similares, la jurisprudencia existente al respecto, la evolución del proceso, la cualificación de los daños determinados por expertos como abogados, asesores legales, tributarios etc.

**c. Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.**

La estimación confiable del monto de la obligación se realiza con base en la cuantificación del conjunto de los elementos antes mencionados, teniendo en cuenta la información disponible a la fecha de corte.

Cuando la estimación final resulte en diversos rangos de valores (es decir, pueden existir varias probabilidades de montos de pérdida) debe ser valorado cada uno de esos rangos con un porcentaje de probabilidad que no supere el 100% del total; la sumatoria de estos resultados será el valor de la provisión.

Este valor es equivalente al monto que tendría que desembolsar la Corporación en la fecha de corte del respectivo informe. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste, deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidar el pleito y a una tasa de colocación que tenga en cuenta el plazo y el riesgo de la deuda, dicha tasa termina siendo la misma de un préstamo bancario, considerando el plazo asociado a la liquidación del pleito y las características del acreedor, determinada por el Director Administrativo y Financiero.

Cada provisión que la Corporación reconozca en el Balance General, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida. Si las tres (3) condiciones establecidas para su reconocimiento inicial no se cumplen, la Corporación no deberá reconocer la provisión y deberá evaluar si la obligación hace referencia a un pasivo real o si por el contrario se trata de un pasivo contingente, el cual no deberá ser reconocido en la contabilidad, sino que será revelado en notas como ya se mencionó.

### **Pasivos Contingentes**

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace es probable pero su monto no es determinable en forma confiable.

La Corporación no reconocerá contablemente un pasivo contingente; de existir dichos pasivos (*posibles*), se informarán en notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, se considere *remota*.

Es política contable de la Corporación la evaluación de forma semestral, de los pasivos contingentes con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los Estados Financieros, y para



determinar si se han convertido en *probable* la eventualidad de salida de recursos en el futuro para el reconocimiento de la correspondiente provisión.

La tabla de valoración definida por la Corporación considera los siguientes criterios:

| CLASIFICACIÓN   | RANGO                  | DESCRIPCIÓN                                              |
|-----------------|------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Probable</b> | Superior al 71%        | La tendencia indica que seguramente se concretará.       |
| <b>Posible</b>  | Del 51% al 70%         | Puede presentarse o no.                                  |
| <b>Remoto</b>   | Inferior del 0% al 50% | No se presentará o no producirá efectos para la Empresa. |

### g) Ingresos de Actividades Ordinarias

El reconocimiento de ingresos se aplica por separado a cada transacción (venta de bienes, prestación de servicios, entre otros), con el fin de reflejar la esencia de cada operación y se miden a **valor razonable** de la contraprestación.

La Corporación debe reconocer los ingresos por prestación de servicios en sus estados financieros si sus valores son estimados confiablemente, y se cumplen las siguientes condiciones expuestas en las NIIF para PYMES:

- El valor de los ingresos de actividades por la prestación del servicio pueda ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la prestación del servicio, así como los que falten por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de años anteriores deben ser reconocidos como mayor valor del patrimonio en cuenta separada del patrimonio.

- Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Corporación ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- La Corporación no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

## NOTA 4. IMPUESTOS

Esta política aplica para el reconocimiento y medición de las cuentas por cobrar y por pagar por impuestos de la siguiente forma:

- **IMPUESTO DE RENTA**

La corporación pertenece a los Contribuyentes con régimen tributario especial del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, toda vez que está catalogada y en aplicación al mismo y sus actividades obedecen a Interés general y acceso a la comunidad, de esta el beneficio neto o excedente es resultado de tomar la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza, y restar el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento de su objeto social, incluyendo en los egresos las inversiones que hagan en cumplimiento del mismo, esta base es exenta cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la Corporación, adicionalmente los excedentes serán exentos pues la entidad está calificada en el Registro Único Tributario RUT, cumpliendo lo dispuesto por la norma tributaria. En el caso que la parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto social, tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra, con una tarifa del 20%.

- **ANTICIPOS A TÍTULO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

Es el resultado de la retención a título de ICA aplicada a la Corporación por terceros (bancos, arrendatarios, entre otros) por distintos conceptos. Se reconoce en el momento del pago por el cliente.

- **RETENCIONES EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA**

Corresponde a las retenciones que practica la Corporación por concepto de pagos laborales, honorarios, servicios, rendimientos financieros y compras por la adquisición de un bien o servicio.

- **RETENCIONES EN LA FUENTE A TÍTULO DE ICA**

Se practica con base en la actividad económica que realiza una persona natural o jurídica por la compra de un bien o servicio. Se genera desde la causación de la factura o documento equivalente emitida por el proveedor. El pago se realiza de acuerdo con la normatividad de cada municipio.

- **IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR**

Con base a los ingresos derivados de las actividades principales y secundarias gravadas con ICA, que llegare a desarrollar la Corporación, se deben pagar los valores resultantes de aplicar las tarifas que determinan las administraciones locales donde la Corporación desarrolla sus actividades y con la periodicidad allí determinada.

La Corporación **compensa** los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, sólo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los valores y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

**NOTA 5 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES**

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

**a) Nivel 1:** Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

**b) Nivel 2:** Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

**c) Nivel 3:** Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.

## **NOTA 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El saldo al 31 de diciembre de los años que se informan es el siguiente:

| CONCEPTO                                          |                    | DIC 2025             | DIC 2024             |
|---------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO</b> |                    | <b>5.237.645.950</b> | <b>3.924.276.394</b> |
| <b>CAJA</b>                                       | <b>Responsable</b> |                      |                      |
| Caja Bogota                                       |                    | 1.829.847            | 10.496.616           |
| Caja Quintas                                      |                    | 1.620.000            | 1.620.000            |
| Caja Menor Oficina Bogota                         |                    | 550.000              | 550.000              |
| Caja Menor Quintas                                |                    | 100.000              |                      |
| Tarjeta People Pass                               |                    | 3.399.353            | 5.696.000            |
| Caja Menor Oficina Informacion y Prensa           |                    | 200.000              | 200.000              |
| Caja Moneda Extranjera                            |                    | 1.356.941            | 3.425.059            |
| <b>TOTAL CAJA</b>                                 |                    | <b>9.056.141</b>     | <b>21.987.675</b>    |
| <b>BANCOS</b>                                     | <b>Cta Cte N°</b>  |                      |                      |
| Cuenta Corriente Popular 110-040-309247           | 110-040-30924-7    | 10.993.337           | 12.261.798           |
| Cuenta Cte. Davivienda 4574-6999-4117             | 4574-6999-4117     | 46.101.492           | 19.632.538           |
| Bancolombia- moneda extranjera                    | .000052193         |                      |                      |
| <b>TOTAL CTA CTE</b>                              |                    | <b>57.094.829</b>    | <b>31.894.336</b>    |
| <b>CUENTAS DE AHORRO</b>                          |                    |                      |                      |
| Cuenta Ah. Bancolombia 2002-005000904             | 6049-005000335     | 164.305.245          | 264.494.151          |
| Cuenta Ah. BBVA 73000200356313                    | 2002-005000904     | 13.678.817           | 1.587.525            |
| Cuenta Ah. Bancolombia 2002-010277848             | 6004444285         | 287                  | 111.198              |
| Cuenta Ah. Bancolombia 2002-015948058             | 20-223450-71       | 100.267              | 10.037.251           |
| Cuenta Ah. B/bia 66265962662 Club Fenix           | 66265962662        | 54.659               | 63.265               |
| Cuenta Ah. Bancolombia 662-00001097               |                    | 79.135               | 355.635              |
| <b>TOTAL CUENTA DE AHORRO</b>                     |                    | <b>178.218.409</b>   | <b>276.649.027</b>   |
| <b>EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>                   |                    |                      |                      |
| Itaú Cartera Colectiva                            |                    | 0                    | 733.671              |
| Fondo Alianza CxC 18514-2                         |                    | 1.883.908.447        | 159.667.506          |
| Fondo Alianza CxC 12396-6                         |                    | 1.780.095.331        | 3.058.764.104        |
| Fondo Abierto Alianza 0925                        |                    | 1.201.881.708        | 4.014.495            |
| GNB Sudameris (FIC 3720)                          |                    | 0                    | 1.961.288            |
| Fiducuenta Fiducolombia 0081                      |                    | 127.382.289          | 368.539.596          |
| Fiducuenta Fiducolombia 2542                      |                    | 8.796                | 64.697               |
| <b>TOTAL EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>             |                    | <b>4.993.276.570</b> | <b>3.593.745.358</b> |

El saldo en caja Bogotá corresponde a una donación de una tarjeta Sodexo para uso de la del desarrollo social de la corporación; Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2025 y 2024 y se encuentran a la fecha debidamente conciliados.

La Corporación a diciembre 31 de los años informados, presenta dentro de su Efectivo y Equivalente al Efectivo la constitución de tres Fondos de Inversión colectiva Abierto con pacto de permanencia a 30 días, así como dos Fiducias, que le permiten generar rendimientos y contar con la disponibilidad de los recursos en el corto plazo. A continuación, se relacionan las características de los fondos de inversión con los que cuenta la entidad a 31 de diciembre de 2024:

| NUMERO ENCARGO             | TIPO DE FONDO       | PERFIL DE RIESGO | CALIFICACION DEL FONDO | RENTABILIDAD PROMEDIO |
|----------------------------|---------------------|------------------|------------------------|-----------------------|
| Fondo Alianza CxC 18514-2  | Permanencia 30 días | Bajo Riesgo      | F-AAA                  | <b>8,84%</b>          |
| Fondo Alianza CxC 12396-6  | Permanencia 30 días | Bajo Riesgo      | F-AAA                  | <b>8,84%</b>          |
| Fondo Abierto Alianza 0925 | Sin permanencia     | Conservador      | F-AAA/2+               | <b>7,19%</b>          |

## NOTA 7 ACTIVOS DE USO RESTRINGIDO

En el año 2020 la CORPORACION PARA LA EDUCACIÓN Y EL PROGRESO “PROEDUCAR” y CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL “CORFOMENTO”, celebraron un contrato de Cesión de posición contractual en el encargo de vinculación al fideicomiso RECURSOS MOCACCINO suscrito el 10 de abril de 2017.

Mediante escritura pública Número 4564 del 18 de diciembre de 2020 de la Notaria 25 del círculo de Medellín, se registró la insinuación de donación de 11 Derechos Fiduciarios del proyecto Macacino, en su momento en construcción.

En el mes de diciembre de 2025, en la Notaría 4 del círculo de Medellín, se llevó a cabo la firma de la Escritura para la formalización de los derechos de traspaso del predio Centro Cultural Elarvi a nombre de CORFOMENTO.

A 31 de diciembre de 2025, el efectivo restringido queda cancelado en su totalidad y se da reconocimiento en los activos de propiedad, planta y equipo de la entidad.

| CONCEPTO                  |  | DIC 2025 | DIC 2024             |
|---------------------------|--|----------|----------------------|
| Fideicomiso mocaccino     |  | 0        | 3.734.484.764        |
| <b>TOTAL FIDEICOMISOS</b> |  | <b>0</b> | <b>3.734.484.764</b> |

En años anteriores y hasta 2024 se registró en el pasivo la insinuación de donación La CORPORACION PARA LA EDUCACION Y EL PROGRESO "PROEDUCAR" Mediante escritura pública Número 4564 del 18 de diciembre de 2020 de la Notaria 25 del círculo de Medellín. Al materializarse la Escritura Pública, se reconoce este valor dentro del Patrimonio de la Corporación como Donación de Bienes.

## NOTA 8 INVERSIONES A LARGO PLAZO

El Portafolio de Inversiones de la Entidad, está conformado como se detalla a continuación:

| CONCEPTO                          |  | DIC 2025             | DIC 2024             |
|-----------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| <b>TITULOS</b>                    |  | <b>3.118.046.544</b> | <b>2.766.545.354</b> |
| Alianza De Valores (TIN)          |  | 622.616.023          | 580.413.863          |
| Alianza De Valores (PEI)          |  | 2.494.763.855        | 2.185.464.825        |
| Acciones en Sociedades Nacionales |  | 666.666              | 666.666              |
| <b>TOTAL INVERSIONES</b>          |  | <b>3.118.046.544</b> | <b>2.766.545.354</b> |

Estas inversiones se registran inicialmente al costo y mensualmente se ajustan a su valor de mercado, las mismas están debidamente conciliadas a la fecha de corte sobre la cual se informa.

## NOTA 9 DEUDORES

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de los años informados se componen así:

- Los anticipos obedecen a dineros que se han girado para compromisos que se legalizarán durante el primer trimestre del año 2026.

|                                          |            |                    |                    |
|------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>ANTICIPOS</b>                         |            |                    |                    |
| <b>CONTRATISTAS</b>                      |            |                    |                    |
| ARQUITECTURA Y CONCRETO SAS              | Prodecosta | 87,039,381         | 400,000,000        |
| ALLIANZ COLOMBIA S.A                     |            | 2,949,242          | 0                  |
| F2X S.A.S.                               |            | 2,947,500          | 1,496,200          |
| <b>PROVEEDORES</b>                       |            |                    |                    |
| BERNARDO ESTRADA BARBIER                 |            | 603,928            |                    |
| LILIANA GARCIA GARCIA                    |            | 217,778            |                    |
| INVERSIONES VARUNA S.A.S                 |            |                    | 487,704            |
| JORGE ENRIQUE OSSA BARAJAS               |            | 526,500            |                    |
| CORPORACION EDUCATIVA CENTRAL            |            | 159,900,000        |                    |
| OMNISALUD SA                             |            | 146,600            | 146,600            |
| PINILLA GONZALEZ & PRIETO ABOG           |            | 912,009            |                    |
| CONFERENCIA EPISCOPAL DE COLOMBIA        |            | 15,600,000         |                    |
| EMPRESA DE TELEFONOS BOGOTA              |            | 525,150            |                    |
| ZONAMEDICA MR SAS                        |            | 2,410,100          | 574,000            |
| DOTACIONES INDUSTRIALES ALCOSTO SAS      |            | 46,059             |                    |
| MU TEAM SAS                              |            | 58,518             | 126,278            |
| AS SECURITY SAS                          | Camaras    | 13,385,000         |                    |
| EQUILIBRIO ASOCIADOS SAS                 |            | 4,931,000          |                    |
| INVERSIONES KEYAH SAS                    |            | 1,239,491          |                    |
| OFIHOGAR LIMPIEZA SEGURA                 |            | 499,616            |                    |
| PIEDRALAR SAS                            |            | 81,578,730         | 19,613,000         |
| CAMILO ANDRES QUINTERO                   |            | 0                  | 45,000,000         |
| TRULY NOLAN BOGOTA SA                    |            | 0                  | 233,478            |
| CARCO SA                                 |            | 0                  | 2,494,150          |
| COMUNICACIONES CELULARES                 |            | 360,284            |                    |
| TEAM FLOWERS COLOMBIA SAS                |            | 0                  | 110,000            |
| <b>A TRABAJADORES</b>                    |            |                    |                    |
| ADY LUCIA MORALES MARTINEZ               |            | 8,000,000          | 0                  |
| EDUARDO CAMPO                            |            | 609,789            |                    |
| <b>OTROS</b>                             |            |                    |                    |
| Tarjeta Prepago Davivienda Cartagena     |            | 0                  | 501,597            |
| Tarjeta prepago Davivienda Astilleros    |            | 0                  | 6,084              |
| Tarjeta Prepago Davivienda Oficina       |            | 0                  | 3,563,924          |
| Tarjeta Prepago Davivienda Quintas       |            | 1,883,875          | 2,448,599          |
| Tarjeta Prepago Davivienda Elarvi        |            | 0                  | 1,458,698          |
| Tarjeta Prepago Davivienda Labor Pereira |            | 0                  | 136,367            |
| Tarjeta Prepago Davivienda Palogrande    |            | 0                  | 1,483,597          |
| Tarjeta Prepago Davivienda Timonel       |            | 0                  | 116,846            |
| Tarjeta Prepago Palmas                   |            | 0                  | 506,229            |
| T.P Club Timonel                         |            | 0                  | 50,000             |
| T.P Regional Antioquia                   |            | 125,700            |                    |
| T.P Club Timonel                         |            | 0                  | 55,037             |
| T.P Jose Angel                           |            | 0                  | 750,000            |
| T.P CFC                                  |            | 2,238,775          | 134,350            |
| T.P Club delta                           |            | 0                  | 50,000             |
| T.P Elarvi                               |            | 244,411            | 50,000             |
| T.P Raul Senior                          |            | 0                  | 50,000             |
| T.P Club Ingara                          |            | 0                  | 50,000             |
| T. P Las Palmas - 5377                   |            | 408,800            | 0                  |
| T. P Palogrande - 5385                   |            | 503,500            | 0                  |
| T.P Cañaverales - 5393                   |            | 0                  | 0                  |
| <b>TOTAL ANTICIPOS A TERCEROS</b>        |            | <b>389,891,736</b> | <b>481,692,738</b> |

Las cuentas por cobrar a empleados, obedece a Prestamos realizados para saneamiento en menos de 12 meses y por los cuales no hay una tasa de interés aplicable a dichos montos.

|                                             |  |                  |                   |
|---------------------------------------------|--|------------------|-------------------|
| ADY LUCIA MORALES MARTINEZ                  |  | 595.531          | 22.597.094        |
| PILAR OSPINA CORTES                         |  | 4.500.000        |                   |
| CARLOS MARIO CARDENAS ALANDETE              |  | 0                | 517.435           |
| <b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS</b> |  | <b>5.095.531</b> | <b>23.114.529</b> |

Las cuentas por cobrar a terceros, corresponde a las facturas electrónicas emitidas en el mes de diciembre de 2025, y que se esperan recaudar los primeros meses del año 2026.

| CONCEPTO                                  | DIC 2025          | DIC 2024          |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CUENTA POR COBRAR A TERCEROS</b>       |                   |                   |
| CORPORACION EDUCATIVA CENTRAL             | 108,424           |                   |
| ASPAEN - ASOCIACION PARA LA EN            | 51.078.898        |                   |
| UNIVERSIDAD DE LA SABANA                  | 24.132.824        | 60.577.098        |
| PIEDRALAR SAS                             | 260.000           |                   |
| <b>TOTAL CUENTA POR COBRAR A TERCEROS</b> | <b>75.580.146</b> | <b>60.577.098</b> |

Los deudores varios para el año 2025 están constituidos por dos eventos:

- Cobro de \$176 millones a nombre de Acción Fiduciaria por proceso de reclamación del Centro Cultural Elarvi.
- En el mes de noviembre la secretaria de Hacienda realizó un mayor cobro por predial, que se encuentra en reclamación para devolución.

#### Cuentas por cobrar a más de 1 año

Las cuentas por cobrar a largo plazo corresponden a préstamos realizados a terceros y entidades, para el desarrollo normal de su actividad económica.

A diciembre de 2025 las otras cuentas por cobrar corresponden a prestamos realizados a:

|                                       |  |                      |                      |
|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| PROEDUCAR                             |  | 2.011.776.962        | 2.004.464.931        |
| CORPORACION TIMONEL                   |  | 295.957.485          | 243.923.899          |
| ASOCIACION CULTURAL FEMENINA          |  | 3.341.200            |                      |
| <b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b> |  | <b>2.311.075.647</b> | <b>2.248.388.830</b> |

Estas entidades son afines con el objeto social de la Corporación, y trabajan de forma conjunta en las actividades que se realizan en los centros culturales ubicadas en todo el país.

#### NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

| CONCEPTO                                            |               | DIC 2025             | DIC 2024             |
|-----------------------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| <b>TERRENOS</b>                                     |               |                      |                      |
| Transv 18 a nº 104 -97                              | Adarve        | 33.363.098           | 33.363.098           |
| Cra 29 nº 44 - 29                                   | Bucaramanga   | 7.490.470            | 7.490.470            |
| Bóveda Medellín (2)                                 | Medellín      | 2.157.481            | 2.157.481            |
| Jardines de la Inmaculada (11)                      | Bogotá        | 2.805.474            | 2.805.474            |
| Cra 3 No.54-56                                      | Hontanar      | 22.687.319           | 22.687.319           |
| Lote 1197 La Inmaculada                             | Bogotá        | 3.573.727            | 3.573.727            |
| Lotes Jardines de Paz (4)                           | Bogotá        | 27.142.000           | 35.878.608           |
| Club Delta                                          | Bogotá        | 148.443.125          | 148.443.125          |
| Cra 9 No. 24 70 Casa 18 Condominio Andalucía (Chía) | Centro Sabana | 226.348.508          | 226.348.508          |
| Centro Cultural Baluarte                            | Cartagena     | 1.474.000.000        | 1.474.000.000        |
| Hacienda la Esperanza                               | Ginebra       | 0                    | 0                    |
| Centro Cultural Cañaverales                         | cali          | 315.897.059          | 315.897.059          |
| CL 90 No. 57 16 Astilleros                          |               | 1.725.000.000        | 1.725.000.000        |
| <b>TOTAL TERRENOS</b>                               |               | <b>4.024.786.871</b> | <b>3.997.644.869</b> |

| CONCEPTO                                         |                     | DIC 2025               | DIC 2024              |
|--------------------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>EDIFICACIONES</b>                             |                     |                        |                       |
| Transv 18 a nº 104 -97                           | Adarve              | 1.367.408.541          | 1.367.408.541         |
| Cll 44 nº 29 - 16                                | Bucaramanga         | 597.105.910            | 597.105.910           |
| Cra 29 nº 44 - 29                                | Bucaramanga         | 18.838.881             | 18.838.881            |
| Cra 3 No.54-56                                   | Hontanar            | 6.729.904.287          | 6.729.904.287         |
| Cll 110 7D 31                                    | Club Delta          | 882.445.034            | 882.445.034           |
| Cra 9 No. 25 50 (Chía)                           | Centro Sabana       | 547.223.848            | 547.223.848           |
| Centro Cultural Baluarte                         | Cartagena           | 6.299.881.638          | 6.299.881.638         |
| CJ 105 Nº 17 - 08 Edificio Leparc                | Bogotá              | 897.795.407            | 897.795.407           |
| Ingará Cra 7 86 - 50 Bogota                      | Ginebra             | 257.872.623            | 257.872.623           |
| Manzana D Barrio Miraflores_ CALI                | Cali                | 1.559.356.441          | 1.559.356.441         |
| Centro Cultural Elarvi                           |                     | 3.558.626.500          | 0                     |
| Cra 18 No. 78 74 Ofc. 605 CFC                    |                     | 375.993.213            | 375.993.213           |
| <b>TOTAL EDIFICACIONES</b>                       |                     | <b>23.092.452.324</b>  | <b>19.533.825.824</b> |
| <b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>                   |                     |                        |                       |
| Centro Cultural Astilleros                       | Cartagena           | 3.945.414.142          | 724.770.026           |
| <b>TOTAL EDIFICACIONES</b>                       |                     | <b>3.945.414.142</b>   | <b>724.770.026</b>    |
| <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>                       |                     |                        |                       |
| Maquinaria y equipo                              |                     | 130.827.798            | 122.424.943           |
| <b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>                 |                     | <b>130.827.798</b>     | <b>122.424.943</b>    |
| <b>EQUIPO DE OFICINA - MUEBLES Y ENSERES</b>     |                     |                        |                       |
| Equipo de Oficina - Muebles y Enseres            |                     | 425.151.204            | 325.826.019           |
| <b>TOTAL EQUIPO DE OFICINA</b>                   |                     | <b>425.151.204</b>     | <b>325.826.019</b>    |
| <b>EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICAC.</b>            |                     |                        |                       |
| Equipo de computo                                |                     | 114.415.431            | 105.547.531           |
| <b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y COMUN.</b>          |                     | <b>114.415.431</b>     | <b>105.547.531</b>    |
| <b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>                      |                     |                        |                       |
| DCH 746                                          | VEH ACTIVO AGREGADO | 74.464.282             | 74.464.282            |
| RHO 022                                          | VEH ACTIVO ADARVE   | 33.550.000             | 33.550.000            |
| RLT 802                                          | VEH ACTIVO QUINTAS  | 38.500.000             | 38.500.000            |
| BRL 548                                          | VEH ACTIVO QUINTAS  | 0                      | 20.000.000            |
| MFU 590                                          | VEH ACTIVO QUINTAS  | 30.400.000             | 30.400.000            |
| NET 448                                          | VEH ACTIVO ADARVE   | 0                      | 46.600.000            |
| UCX 761                                          | VEH ACTIVO QUINTAS  | 34.745.000             | 34.745.000            |
| IMK 821                                          | VEH ACTIVO CENTRO   | 38.390.000             | 38.390.000            |
| HZQ 926                                          | VEH ACTIVO CENTRO   | 41.990.000             | 41.990.000            |
| RFY 559                                          |                     | 16.744.000             | 16.744.000            |
| NCL 800                                          |                     | 20.000.000             | 20.000.000            |
| KQZ 570                                          |                     | 68.121.800             | 68.121.800            |
| KQZ 577                                          |                     | 81.686.247             | 81.686.247            |
| FWV 004                                          |                     | 64.500.000             | 64.500.000            |
| DJN 446                                          |                     | 20.590.000             | 20.590.000            |
| PBS 484                                          |                     | 118.500.000            | 118.500.000           |
| DSX 280                                          |                     | 45.000.000             |                       |
| DUSTER                                           |                     | 89.793.514             |                       |
| PQV962                                           |                     | 82.341.999             |                       |
| PDQ327                                           |                     | 152.900.000            |                       |
| <b>TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE</b>                |                     | <b>1.052.216.842</b>   | <b>748.781.329</b>    |
| <b>COSTO HISTORICO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> |                     | <b>32.785.264.612</b>  | <b>25.558.820.541</b> |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>                    |                     |                        |                       |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES                   |                     | -9.090.630.468         | -9.019.738.310        |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                              |                     | -94.227.311            | -86.056.846           |
| EQUIPO DE OFICINA                                |                     | -379.390.301           | -313.515.815          |
| EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO                 |                     | -102.480.826           | -93.572.071           |
| EQUIPO DE TRANSPORTE                             |                     | -450.206.628           | -446.981.210          |
| <b>TOTAL DEPRECIACION</b>                        |                     | <b>-10.116.935.534</b> | <b>-9.959.864.252</b> |
| <b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>                  |                     |                        |                       |
| Bienes de arte y cultura                         |                     | 572.579.989            | 551.791.901           |
| <b>TOTAL BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>            |                     | <b>572.579.989</b>     | <b>551.791.901</b>    |
| <b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>           |                     | <b>23.240.909.067</b>  | <b>16.150.748.190</b> |



Durante el año 2024, La corporación inicio la construcción del proyecto Centro cultural nuevo astilleros ubicado en la ciudad de Barranquilla, el saldo de la ejecución de dicho proyecto se informa en el rubro Construcciones en curso. Se estima que para el mes de marzo de 2026 este proyecto culmine al 100% para dar reconocimiento como Activo depreciable.

La dotación de este inmueble fue llevada directamente a rubro de muebles y enseres el cual tiene una variación de \$99 millones.

De acuerdo con la gestión de renovación de los vehículos de la entidad, en el año 2025 se vendieron 2 vehículos y se compraron 4 vehículos para la movilidad de las iniciativas sociales y actividades de formación.

En cuanto a los bienes entregados en comodato, serán reveladas por las entidades usufructuaria, sin embargo, se revelan en la presente nota:

- Hacienda la Esperanza, entregado a Promotora Althea en el año 2020 (\$672.987.000 Valor en libros), la vigencia del contrato es de 30 años, prorrogable automáticamente si alguna de las partes no manifiesta su entrega o solicitud con un año de anterioridad.
- Torre Blanca; entregado a Promotora Althea (\$0 valor en libros) mediante contrato suscrito el 10 de noviembre de 2014, con la cláusula de restitución sin prórroga, de 50 años contado a partir de la firma del contrato.

Se informa que el 30 de diciembre de 2022, mediante escritura pública N° 1150 se constituyó el fideicomiso parqueo Hontanar administrado por Alianza Fiduciaria SA, sobre el predio ubicado en la CRA 3 N° 54 – 56 de Bogotá, del cual Corfomento es propietario del 50%.

#### NOTA 11 PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

Bajo las NIIF, los activos que cumplen con las condiciones para ser consideradas propiedades de Inversión son:

| CONCEPTO                          |            | DIC 2025             | DIC 2024             |
|-----------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| <b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>   |            |                      |                      |
| Consultorio Cl 100                | El Rosal   | 61.432.254           | 61.432.254           |
| Apartamento Cl 72 (JY)            | Facatativa | 0                    | 0                    |
| Finca Santa Ana - Facatativa (EL) | Bogotá     | 255.691.132          | 255.691.132          |
| Finca el cedro - El Rosal (EL)    | El Rosal   | 136.488.259          | 136.488.259          |
| Consultorio Cl 84                 | Bogotá     | 195.739.782          | 195.739.782          |
| Ingará (Residencia Universitaria) | Bogotá     | 0                    | 0                    |
| Finca la chapala                  |            | 472.500.000          | 472.500.000          |
|                                   |            | <b>1.121.851.427</b> | <b>1.121.851.427</b> |

#### NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corfomento a 31 de diciembre de 2025, posee 3 tarjetas de crédito Corporativas que son manejadas exclusivamente para los gastos de dirección y pago de compras internacionales que sean dirigidas al desarrollo del objeto social

La política de pago es a 1 cuota, con el fin de no incurrir en gastos financieros adicionales a los pactados con el banco.

| CONCEPTO                                 |  | DIC 2025         | DIC 2024         |
|------------------------------------------|--|------------------|------------------|
| <b>NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS</b> |  |                  |                  |
| <b>ENTIDADES BANCARIAS</b>               |  |                  |                  |
| Tarjeta Credito No. 2603 - Dir. Ejecutiv |  | 8.809.733        |                  |
| Tarjeta Credito No. 1114 - C. Regional   |  | 331.086          |                  |
| Tarjeta Credito No. 3751 - Pbro Jorge Ja |  | 133.126          |                  |
| <b>TOTAL ENTIDADES BANCARIAS</b>         |  | <b>9.273.945</b> | <b>9.541.369</b> |

### NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar se encuentra discriminado de la siguiente manera:

|                                                |  |                    |                    |
|------------------------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                       |  | <b>207.157.708</b> | <b>507.185.708</b> |
| <b>RETENCIONES POR PAGAR</b>                   |  |                    |                    |
| Retencion Industria y Comercio Bogotá          |  | 3.333.000          | 2.497.000          |
| Retencion Industria y Comercio Cali            |  | 440.000            | 104.000            |
| Retención En La Fuente por Pagar               |  | 5.472.000          | 6.188.000          |
| <b>TOTAL RETENCIONES POR PAGAR</b>             |  | <b>9.245.000</b>   | <b>8.789.000</b>   |
| <b>RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA</b>         |  |                    |                    |
| Aportes a EPS                                  |  | 11.994.144         | 9.866.800          |
| Aportes a ARL                                  |  | 633.400            | 501.500            |
| Aportes al ICBF, SENA, Y CAJAS DE COMPENSACION |  | 8.530.200          | 6.807.500          |
| Aportes Fondos de PENSIONES                    |  | 14.729.506         | 11.634.400         |
| Fonsabana                                      |  | 0                  | 0                  |
| <b>TOTAL RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA</b>   |  | <b>35.887.250</b>  | <b>28.810.200</b>  |

|                                                |                    |  |                    |
|------------------------------------------------|--------------------|--|--------------------|
| <b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>               |                    |  |                    |
| <b>SERVICIOS PUBLICOS</b>                      |                    |  |                    |
| EPM TELECOMUNICACIONES S.A E.S.P               | 0                  |  | 89,510             |
| CARIBEMAR DE LA COSTA S.A.S E.S.P              | 0                  |  | 3,514,260          |
| GAS NATURAL E.S.P.                             | 1,482,040          |  | 0                  |
| TRIPLE A SA ESP                                | 619,554            |  |                    |
| COMUNICACIONES CELULARES S.A.                  | 0                  |  | 0                  |
| DIRECTV COLOMBIA LTDA                          | 1,414,400          |  |                    |
| AGUAS DE MANZALES S.A. E.S.P.                  | 10,567             |  | 9,946              |
| EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DE PEREIRA SA ESP | 187,008            |  | 192,302            |
| COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.        | 1,374,492          |  | 0                  |
| ENEL COLOMBIA S.A E.S.P                        | 1,725,015          |  | 1,506,927          |
| ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A               | 1,090,896          |  |                    |
| GASORIENTE S.A. ESP                            | 175,830            |  | 162,590            |
| SURTIGAS S.A.E.S.P.                            | 150,587            |  |                    |
| CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A ESP       | 1,062,128          |  | 126,692            |
| EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN                  | 1,237,258          |  |                    |
| EMPRESA DE ACUEDUCTO DE BOGOTA                 | 4,807,120          |  | 0                  |
| CARIBEMAR DE LA COSTA S.A.S E.S.P              | 3,490,150          |  |                    |
| <b>OTROS</b>                                   |                    |  |                    |
| GUSTAVO DE JESUS LOPEZ BUSTAMANTE              | 3,416,500          |  |                    |
| GILBERTO GAMBOA BERNAL                         | 1,398,390          |  |                    |
| ADY LUCIA MORALES MARTINEZ                     | 168,595            |  |                    |
| JUAN CARLOS GALLEGUE GARCIA                    | 2,639,794          |  |                    |
| EDGAR ERNESTO QUIROGA GUTIERREZ                | 4,178,226          |  | 9,267,091          |
| SOVIP LTDA                                     | 1,471,668          |  | 466,309            |
| CARLOS ANDRES SUAREZ CABRERA                   | 0                  |  | 15,203,167         |
| DAVID TRUJILLO GONZALEZ                        | 0                  |  | 1,430,000          |
| MANUEL DAVID COLORADO MOLANO                   | 0                  |  | 119,000            |
| HERNAN AUGUSTO SANCHEZ GARCIA                  | 0                  |  | 13,000,000         |
| NOVASOFT SAS                                   | 0                  |  | 1,998,202          |
| CARRERA ARANGO                                 | 34,234,594         |  |                    |
| MAURICIO HERRERA                               | 743,505            |  |                    |
| LOS TRES EDITORES SAS                          | 1,233,000.00       |  | 1,233,000          |
| RENTING COLOMBIA S A                           | 145,476.00         |  | 27,162,571         |
| SERVIMETERS SAS                                | 22,400.00          |  |                    |
| ARQUITECTURA Y CONCRETO SAS                    | 0.00               |  | 200,461,504        |
| HOME CENTER                                    | 0.00               |  | 0                  |
| ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMBIA SAS           | 2,045,083.82       |  | 1,866,973          |
| ASPAEN - ASOCIACION PARA LA EN                 | 6,411,143.00       |  | 36,395,811         |
| UNIVERSIDAD DE LA SABANA                       | 3,542,200.00       |  |                    |
| BANCOLOMBIA                                    | 1,937,476.11       |  | 9,541,369          |
| SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.            | 172,084.00         |  |                    |
| ESTRUCTURAS Y DISEÑOS                          | 15,624,711.00      |  |                    |
| PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA CANELA SAS       | 2,400,205.00       |  |                    |
| RAMIREZ VELASQUEZ TOURS S.A.S.                 | 2,666,797.00       |  |                    |
| CONFECIONES CAIPIRINHA SAS                     | 3,666,326.00       |  |                    |
| CIUDADOS DOROTHEA SAS                          | 16,631.00          |  | 0                  |
| PIEDRALAR SAS                                  | 0.00               |  | 0                  |
| CONSORCIO INTEGRAL DE TRANSPORTE               | 8,289,854.00       |  | 13,781,161         |
| PROMOTORA ALVARO DEL PORTILLO SAS              | 3,777,924.00       |  |                    |
| TRANSPORTE T&T S A S                           | 17,366,380.00      |  |                    |
| UP IDEAS INTERNATIONAL SAS                     | 4,399,534.00       |  |                    |
| <b>LEGALIZACIONES</b>                          |                    |  |                    |
| HOME CENTER                                    | 59,800.00          |  |                    |
| INTER RAPIDISIMO S.A.                          | 18,000.00          |  |                    |
| JUAN FERNANDO LOPERA RUIZ                      | 301,400.00         |  |                    |
| <b>OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>         | <b>141,174,742</b> |  | <b>449,959,508</b> |

La disminución de las cuentas por pagar y gastos por pagar está dado principalmente porque en el año 2025 se cancelaron los valores correspondientes a la obra de Astilleros.

#### NOTA 14 BENEFICIOS A EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por:

|                                     |  |                    |                    |
|-------------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| <b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>       |  |                    |                    |
| Cesantías                           |  | 62.709.411         | 60.518.547         |
| Intereses sobre Cesantías           |  | 7.785.181          | 7.137.355          |
| Vacaciones                          |  | 40.121.408         | 34.732.848         |
| <b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b> |  | <b>110.616.000</b> | <b>102.388.750</b> |

#### NOTA 15 PASIVOS A LARGO PLAZO

Corresponde a las cuentas por pagar con vencimiento superior a un año, producto del apoyo entre entidades afines el desarrollo de su objeto social.

| ACREEDORES VARIOS              |             |                    |                      |
|--------------------------------|-------------|--------------------|----------------------|
| ACTIVIDADES SAN RAFAEL         | Corto Plazo | 8.528.983          | 8.103.982            |
| PROFOMENTO                     |             | 115.358.877        | 509.520.508          |
| PRODECOSTA                     | Largo Plazo | 259.879.147        | 1.513.222.579        |
| <b>TOTAL ACREEDORES VARIOS</b> |             | <b>383.767.006</b> | <b>2.030.847.068</b> |

La corporación realiza el desarrollo de su objeto social, de manera conjunta con entidades afines como Profomento y Prodecosta, razón por la cual nacen cuentas por pagar que, por el manejo y necesidad de los recursos en esas entidades, se ha podido llevar a largo plazo.

#### NOTA 16 PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

| OTROS PASIVOS        |  |               |               |
|----------------------|--|---------------|---------------|
| CONTRATOS DE MANDATO |  | 2.616.255.685 | 1.551.783.084 |

Dentro de los pasivos no financieros, tenemos contratos de mandato, obligación que no genera intereses con los mandantes, cuyo objeto corresponde a la custodia de recurso entregados a la corporación, con duración indefinida y se encuentran vigentes al momento de presentación de la información.

#### NOTA 17 PATRIMONIO

El detalle del capital está compuesto por el Fondo social más las ganancias menos los resultados de ejercicios anteriores incluyendo el año del cual se reporta la información describiéndose de la siguiente manera:

| PATRIMONIO                          | 2025                  | 2024                  | VARIACION            |            |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------|
| Fondo Social                        | 12.591.069.622        | 8.970.787.947         | 3.620.281.675        | 40%        |
| Resultados de Ejercicios anteriores | 13.842.172.251        | 12.638.331.775        | 1.203.840.475        | 10%        |
| Superavit (Déficit) del Ejercicio   | 5.928.778.584         | 1.265.495.651         | 4.663.282.933        | 368%       |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>             | <b>32.362.020.457</b> | <b>22.874.615.374</b> | <b>9.487.405.083</b> | <b>41%</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>    | <b>35.689.090.802</b> | <b>30.625.446.480</b> | <b>5.063.644.323</b> | <b>17%</b> |

En años anteriores y hasta 2024 se registró en el pasivo la insinuación de donación La CORPORACION PARA LA EDUCACION Y EL PROGRESO "PROEDUCAR" Mediante escritura pública Número 4564 del 18 de diciembre de 2020 de la Notaria 25 del círculo de Medellín. Al materializarse la Escritura Pública, se reconoce este valor dentro del Patrimonio de la Corporación como Donación de Bienes.

#### NOTA 18 INGRESOS OPERACIONALES

El saldo a 31 de diciembre de 2025 está compuesto por donaciones de libre destinación y servicios facturados por arrendamientos de inmuebles de la entidad y actividades culturales y de formación.

|                                               | 31-dic-25             | 31-dic-24             | VARIACIONES          |            |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------|
|                                               |                       |                       | CIFRAS               | %          |
| <b>Donaciones</b>                             | <b>14.219.237.131</b> | <b>10.351.302.070</b> | <b>3.867.935.061</b> | <b>37%</b> |
| Actividades Culturales                        | 244.085.693           | 183.170.764           | 60.914.929           | 33%        |
| Donaciones                                    | 13.794.366.748        | 10.106.631.173        | 3.687.735.575        | 36%        |
| Donaciones En Especie                         | 19.831.776            | 1.751.404             | 18.080.372           | 100%       |
| Construcciones y Edificaciones Arrendamientos | 160.952.914           | 59.748.729            | 101.204.185          | 100%       |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                         | <b>14.219.237.131</b> | <b>10.351.302.070</b> | <b>3.867.935.061</b> | <b>37%</b> |

Como desarrollo del Objeto social Corfomento realiza programas de apoyo educativo a estudiantes de bajos recursos en las ciudades de Medellín, Cali y Cartagena; desarrollo actividades culturales como convivencias, labores sociales, retiros de formación espiritual, cursos y talleres en diferentes diciplinas en los centros culturales a nivel naciones, Adicionalmente se gestiona la consecución de recursos para Becas de formación sacerdotal en Colombia y otras labores sociales que impactan en el desarrollo de los beneficiarios.

## NOTA 18 OTROS INGRESOS

Los saldos a 31 de diciembre de 2024 se encuentran constituidos por:

|                                       | 31-dic-25          | 31-dic-24          | VARIACIONES        |             |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
|                                       |                    |                    | CIFRAS             | %           |
| <b>Ingresos Financieros</b>           | <b>876.488.445</b> | <b>580.833.074</b> | <b>295.655.371</b> | <b>51%</b>  |
| Intereses                             | 225.300.090        | 340.554.351        | -115.254.261       | -34%        |
| Diferencia En Cambio                  | 164.820            | 1.712.199          | -1.547.379         | 0%          |
| Por medición a valor de mercado       | 471.574.485        | 238.566.523        | 233.007.961        | 100%        |
| Por medición a valor de mercado       | 179.449.050        |                    |                    |             |
| <b>Otros</b>                          | <b>45.078.257</b>  | <b>66.882.801</b>  | <b>-21.804.543</b> | <b>-33%</b> |
| Reintegro de costos y gastos          | 3.256.646          | 24.490.484         | -21.233.838        | -87%        |
| Por Incapacides de Enfermedad General | 29.895.265         | 15.539.359         | 14.355.906         | 0%          |
| Ajuste al peso                        | 126.362            | 3.374              | 122.988            | 3645%       |
| Otros Ingresos - Venta PPyE           | 11.799.984         | 26.849.584         | -15.049.600        | -56%        |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>           | <b>921.566.702</b> | <b>647.715.874</b> | <b>273.850.828</b> | <b>42%</b>  |

- Rendimientos financieros: provenientes de cuentas de ahorro e inversiones.
- Medición al valor de mercado: representa el resultado de la fluctuación de precios en el mercado de los fondos de inversión de la Corporación.
- Recuperaciones: constituido por exclusión de pólizas de vehículos e inmuebles, descuentos adquiridos y pago de incapacidades.
- En las recuperaciones, reintegros y descuentos se encuentran los descuentos en compras y servicios adquiridos, reintegros de gastos de los centros de formación y el resultado de la venta de vehículos de propiedad de la corporación.

## NOTA 19 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Conformado por los pagos realizados a empleados directos de la Corporación por el desempeño de sus labores, seguridad y prestaciones sociales.

|                                           | 31-dic-25          | 31-dic-24          | VARIACIONES       |           |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-----------|
|                                           |                    |                    | CIFRAS            | %         |
| <b>Gastos de Personal</b>                 | <b>976.135.847</b> | <b>976.349.542</b> | <b>-213.695</b>   | <b>0%</b> |
| Sueldos                                   | 863.960.080        | 895.268.833        | -31.308.753       | -3%       |
| Licencias Remuneradas                     | 473.068            | 1.039.005          | -565.937          | -54%      |
| Incapacidades                             | 38.581.105         | 17.805.516         | 20.775.589        | 117%      |
| Auxilio De Transporte                     | 46.819.998         | 38.259.000         | 8.560.998         | 22%       |
| Indemnizaciones Laborales                 | 0                  | 9.114.856          | -9.114.856        | -100%     |
| Auxilio De Movilizacion                   | 4.458.373          | 13.442.332         | -8.983.959        | -67%      |
| Auxilio De Alimentacion                   | 0                  | 0                  | 0                 | 100%      |
| Auxilio de Comunicaciones                 | 1.078.333          | 1.420.000          | -341.667          | -24%      |
| Atencion Empleados                        | 20.488.447         |                    |                   |           |
| Atencion Empleados                        | 276.443            |                    |                   |           |
| <b>Prestaciones Sociales</b>              | <b>247.464.562</b> | <b>240.239.684</b> | <b>7.224.878</b>  | <b>3%</b> |
| Cesantias                                 | 87.834.495         | 81.827.226         | 6.007.269         | 7%        |
| Intereses Sobre Cesantias                 | 9.741.468          | 9.486.975          | 254.493           | 3%        |
| Prima De Servicios                        | 89.112.478         | 82.776.408         | 6.336.070         | 8%        |
| Vacaciones                                | 60.776.121         | 66.149.075         | -5.372.954        | -8%       |
| <b>Pagos ARP- Pensiones- Parafiscales</b> | <b>337.449.772</b> | <b>314.457.633</b> | <b>22.992.139</b> | <b>7%</b> |
| Bonificaciones                            | 0                  | 0                  | 0                 | 0%        |
| Dotacion y Suministro a Trabajadores      | 8.695.330          | 17.617.379         | -8.922.049        | -51%      |
| Capacitacion al Personal                  | 12.432.000         | 1.111.200          | 11.320.800        | 1019%     |
| Aportes ARL                               | 8.679.200          | 8.122.100          | 557.100           | 7%        |
| Aportes a EPS                             | 93.591.390         | 86.080.567         | 7.510.823         | 9%        |
| Aportes Fondos de Pensiones y Cesantias   | 119.880.652        | 112.734.587        | 7.146.065         | 6%        |
| Aportes Cajas de Compensacion Familiar    | 41.245.500         | 38.322.700         | 2.922.800         | 8%        |
| Aportes al I.C.B.F                        | 30.861.400         | 28.626.000         | 2.235.400         | 8%        |
| Aportes SENA                              | 20.467.300         | 19.064.800         | 1.402.500         | 7%        |
| Exámenes Medicos de Ingreso               | 1.597.000          | 246.100            | 1.350.900         | 549%      |
| Exámenes Medicos periodicos               | 0                  | 2.532.200          | -2.532.200        | -100%     |

- Los salarios cargos administrativos representan un 55% del valor de los beneficios a empleados.
- Los salarios del personal que colaboran con las labores de los centros representan el 45% del valor de los beneficios a empleados.

## NOTA 20 HONORARIOS

Honorarios pagados a particulares que prestaron sus servicios profesionales a la entidad durante el periodo, como se detallan a continuación:

|                         | 31-dic-25          | 31-dic-24          | VARIACIONES         |             |
|-------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------|
|                         |                    |                    | CIFRAS              | %           |
| <b>Honorarios</b>       | <b>676.670.678</b> | <b>833.496.597</b> | <b>-156.825.919</b> | <b>-19%</b> |
| Revisoría Fiscal        | 60.090.240         | 53.510.000         | 6.580.240           | 12%         |
| Avaluos                 | 640.000            | 1.785.000          | -1.145.000          | 100%        |
| Asesoría Jurídica       | 40.636.121         | 61.464.069         | -20.827.948         | -34%        |
| Asesoría Financiera     | 67.885.333         | 83.800.000         | -15.914.667         | -19%        |
| Asesoría Técnica        | 425.609.060        | 367.290.758        | 58.318.302          | 16%         |
| Asesoría Arquitectonica | 6.148.730          | 2.300.000          | 3.848.730           | 167%        |
| Asesoría de Formación   | 72.661.194         | 263.346.770        | -190.685.576        | 100%        |
| Otros                   | 0                  |                    |                     |             |
| Comisiones              | 3.000.000          | 0                  | 3.000.000           | 0%          |

En el año, los honorarios por asesoría de formación disminuyeron considerablemente debido a la ejecución del convenio que se tiene con Aspaen sobre el apoyo de capellanía en los distintos Colegios de Aspaen.

## NOTA 21 ARRENDAMIENTOS

|                                         |                   |                    |                     |             |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------|
| <b>Arrendamientos</b>                   | <b>94.301.765</b> | <b>379.506.738</b> | <b>-285.204.973</b> | <b>-75%</b> |
| Construcciones y edificaciones          | 93.646.765        | 125.910.138        | -32.263.373         | -26%        |
| Maquinaria y equipo                     | 55.000            | 0                  | 55.000              | 0%          |
| Arrendamiento Flota y Eq. de Transporte | 0                 | 176.185.600        | -176.185.600        | -100%       |
| Otros - Equipo Oficina                  | 600.000           | 77.411.000         | -76.811.000         | -99%        |

Este rubro corresponde al contrato de arrendamiento para los residentes del centro cultural astilleros, que a partir del mes de agosto dejo de reconocerse, ya que el Centro Cultural fue entregado para ser habitado y para su funcionamiento.

El valor de disminución presentado en el rubro de Arrendamiento de Flota y Equipo de transporte, corresponde por que, en el 2025, este concepto fue ejecutado con los recursos del Convenio Aspaen.

## NOTA 22 SERVICIOS

Servicios públicos, aseo, cafetería y demás servicios requeridos para los centros de formación y el área administrativa de la entidad, a diciembre 31 de los años Informados se detallan así:

|                                    |                      |                      |                    |            |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------|
| <b>Servicios</b>                   | <b>3.692.896.795</b> | <b>3.789.826.759</b> | <b>-96.929.964</b> | <b>-3%</b> |
| Servicio De Vigilancia             | 34.590.735           | 16.759.970           | 17.830.765         | 106%       |
| Proyectos de Apoyo Asistencial     | 2.248.563.715        | 2.173.723.747        | 74.839.968         | 3%         |
| Asistencia Técnica                 | 10.465.400           | 24.555.876           | -14.090.476        | -57%       |
| Procesamiento electronico de datos | 27.250.120           | 38.348.054           | -11.097.934        | -29%       |
| Servicio Educación y asistenciales | 240.908.844          | 244.805.290          | -3.896.446         | -2%        |
| Acueducto                          | 123.429.695          | 117.657.960          | 5.771.735          | 5%         |
| Energía                            | 333.238.787          | 346.740.619          | -13.501.832        | -4%        |
| Teléfono                           | 10.212.697           | 30.670.171           | -20.457.473        | -67%       |
| Celular                            | 21.258.829           | 11.709.918           | 9.548.911          | 82%        |
| Internet                           | 27.129.797           | 21.619.279           | 5.510.518          | 25%        |
| Correo Portes                      | 4.044.747            | 4.981.789            | -937.042           | -19%       |
| Administracion Edificios           | 169.948.034          | 156.769.800          | 13.178.234         | 8%         |
| Servicio de TV por cable           | 27.966.738           | 27.614.252           | 352.486            | 1%         |
| Transporte, Fletes y Acarreos      | 27.576.962           | 163.949.135          | -136.372.173       | -83%       |
| Transporte de Pasajeros            | 209.702.290          | 0                    | 209.702.290        | 0%         |
| Gas                                | 53.670.674           | 40.562.856           | 13.107.818         | 32%        |
| Otros                              | 122.938.730          | 369.358.043          | -246.419.313       | -67%       |

- Servicios públicos de los centros culturales a nivel nacional y la oficina administrativa.
- Servicio de monitoreo y vigilancia de los centros de formación.
- Servicio de administración de los inmuebles de propiedad de la entidad ubicadas en propiedad horizontal.
- Otros servicios como transportes, fletes y acarreos, jardinería, servicios de mensajería asistencia médica, grabación de videos, arreglos menores a los centros entre otros.
- Actividades culturales y de formación.
- Servicios asistenciales personalizados.
- Otros servicios, presenta un incremento por el aumento en los servicios médicos, asistenciales y funerarios, asignados a los sacerdotes, agregados y numerarios que contribuyen en la obra.
- El servicio de transporte de pasajeros, tiene una ejecución de 210 millones, en desarrollo de las Labores Sociales que se tienen en Antioquia, Bogotá entre otras ciudades.

## NOTA 23 MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES

En este rubro, se reflejan los gastos por mantenimiento de vehículos y equipos asignados a los centros culturales, además de las reparaciones y adecuaciones realizadas a los mismos a nivel nacional.

En el año 2025 se realizaron mantenimientos algunos mantenimiento como: Dotación de los elementos de cocina de Serranía, la compra de computadores para las Juventudes con el fin de desarrollar las labores sociales, arreglos de vehículos para la movilidad de sacerdotes, personas

para la formación integral, mantenimientos de oratorios, de ascensores y construcción de canal de agua lluvias para la cancha múltiple de Cañaverales.

## NOTA 24 DIVERSOS

El detalle de los gastos diversos por los años que se informa es el siguiente:

| Diversos                            | 991.520.572 | 838.423.448 | 153.097.124 | 18%   |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------|
| Libros, suscripciones y revistas    | 21.216.317  | 5.844.401   | 15.371.916  | 263%  |
| Gastos de representacion Legal      | 196.607     | 0           | 196.607     | 0%    |
| Elementos aseo y cafeteria          | 62.350.385  | 85.446.690  | -23.096.305 | -27%  |
| Utiles y papeleria                  | 21.493.355  | 40.396.760  | -18.903.405 | -47%  |
| Combustible                         | 37.776.801  | 45.271.098  | -7.494.297  | -17%  |
| Taxis y Buses                       | 11.272.845  | 12.499.009  | -1.226.164  | -10%  |
| Casino y Restaurante                | 14.323.264  | 15.546.144  | -1.222.880  | -8%   |
| Parqueadero                         | 6.507.554   | 861.639     | 5.645.915   | 655%  |
| Peajes                              | 14.135.501  | 11.540.813  | 2.594.688   | 22%   |
| Publicaciones y folletos            | 4.612.650   | 145.180     | 4.467.470   | 3077% |
| Activos de Menor Valor              | 23.250.128  | 41.014.796  | -17.764.668 | -43%  |
| Kits                                | 0           | 0           | 0           | 0%    |
| Otros                               | 26.131.038  | 36.570.460  | -10.439.422 | -29%  |
| Promoción de Actividades Culturales | 748.254.127 | 543.286.458 | 204.967.669 | 38%   |

## NOTA 25 DONACIONES Y CONTRIBUCIONES A OTRAS ENTIDADES

Donaciones realizadas por CORFOMENTO como apoyo a otras entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al Régimen Tributario Especial que desarrollan actividades afines.

Durante el año 2025 realizo las siguientes Donaciones:

| CONCEPTO                                     | BENEFICIARIO                                      | VALOR APOYOS   |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------|
| Promocion de Act. Culturales y Civicas       | ASOCIACION CULTURAL FEMENINA                      | \$ 6.000.000   |
|                                              | ASPAEN - ASOCIACION PARA LA EN                    | \$ 136.212.500 |
|                                              | ASRURAL _ EFA GUATANFUR                           | \$ 10.858.619  |
|                                              | CORPORACION MONTE VERDE                           | \$ 34.249.373  |
|                                              | FAMOF-FAMILIAS QUE AYUDAN A OTRAS FAMILIAS        | \$ 27.500.000  |
|                                              | INSTITUTO DE CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS FAMIL | \$ 105.000.000 |
|                                              | PONTIFICA UNIVERSIDAD DE LA SANTA CRUZ            | \$ 321.754.635 |
|                                              | PROMOTORA ALTHEA                                  | \$ 106.679.000 |
| Total Promocion de Act. Culturales y Civicas |                                                   | \$ 748.254.127 |

## NOTA 26 OTROS EGRESOS

Estos gastos ajenos a la actividad principal de la entidad, a 31 de diciembre de los años informados se discriminan de la siguiente forma:



## OTROS EGRESOS

|                                 |                    |                   |                    |             |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------|
| <b>Gastos Financieros</b>       | <b>253,963,670</b> | <b>43,534,104</b> | <b>210,429,566</b> | <b>483%</b> |
| Gastos Bancarios                | 93,757,043         | 22,652,180        | 71,104,863         | 314%        |
| Comisión                        | 17,902,024         | 19,137,095        | -1,235,071         | -6%         |
| Intereses                       | 177,529            | 921,500           | -743,971           | -81%        |
| Por medicion a valor Razonable  | 132,390,100        | 0                 | 132,390,100        | 100%        |
| En venta de inversiones         | 7,193,322          | 0                 | 7,193,322          | 100%        |
| Diferencia en Cambio            | 2,543,652          | 823,329           | 1,720,323          | 209%        |
| <b>Otros Gastos</b>             | <b>19,984,371</b>  | <b>13,411,230</b> | <b>6,573,141</b>   | <b>49%</b>  |
| Costos y Gastos años anteriores | 4,156,065          | 363,125           | 3,792,940          | 0%          |
| Impuestos Asumidos - Otros      | 534,171            | 1,036,407         | -502,236           | -48%        |
| Multas y Sanciones              | 15,257,832         | 12,005,520        | 3,252,312          | 0%          |
| Ajuste al Peso                  | 36,302             | 6,178             | 30,124             | 488%        |
| <b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>      | <b>273,948,041</b> | <b>56,945,334</b> | <b>217,002,707</b> | <b>381%</b> |

## NOTA 27 BENEFICIO NETO AÑO 2025

El valor revelado en este rubro es el producto resultante de aplicar sobre los ingresos generados en las operaciones propias del objeto social de la Corporación, los gastos y egresos relacionados con la ejecución de su cometido social.

El Excedente contable para el año 2025 asciende **\$5.928.778.584**, se tiene proyectado reinvertir este excedente en distintas actividades que permiten el cumplimiento del objeto social, como obras de infraestructura, adquisición de activos de movilidad, apoyo de Labores Sociales e inversión tecnológica.

Según lo estipulado en Acta de Asamblea General Ordinaria de marzo de 2024, el excedente o beneficio neto del año 2024 por valor de 748.757.000, se reinvertió en su totalidad en el año 2025 en la construcción del centro cultural nuevo Astilleros en la ciudad de Barranquilla.

## Indicadores financieros

La Corporación de Fomento Cultural Corfomento, posee la capacidad de cumplir con sus deudas u Obligaciones.

### 1. Liquidez:

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$ 5.897.208.116}{\$ 327.047.653} = 18,03$$

La Corporación de Fomento Cultural Corfomento, tiene la capacidad de cumplir con sus deudas u Obligaciones en el corto plazo y en fechas de vencimiento inferior a un año.

### 2. Endeudamiento:

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} = \frac{\$ 3.327.070.345}{\$ 35.689.090.802} = 9,32\%$$

La Corporación de Fomento Cultural Corfomento, presenta un buen nivel de apalancamiento al corto y largo plazo.

**NOTA 29. HECHOS POSTERIORES**

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025.

|                                                                                   |                                |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|
|  | <b>DICTAMEN REVISOR FISCAL</b> | <b>CÓDIGO</b>  | <b>F-PS-01</b> |
|                                                                                   |                                | <b>VERSIÓN</b> | <b>01</b>      |
|                                                                                   |                                | <b>PÁGINA</b>  | <b>1 de 5</b>  |

Bogotá, DC. Marzo 18 de 2026.

Señores:

**Miembros Asamblea General.**

**CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO.**  
**Bogotá, DC.**

He auditado los estados financieros adjuntos de la CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y las revelaciones explicativas que sustentan las cifras presentadas en los mismos.

Los Estados financieros a 31 de diciembre de 2024 se presentan exclusivamente para fines de comparación.

### **Opinión sin salvedades**

En mi opinión, los estados financieros preparados y presentados por la administración de CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO, presentan razonablemente, la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2025 y 2024, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con las responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.

Los Asuntos Claves de la auditoría, son asuntos que a juicio profesional del revisor fiscal son de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros, los cuales fueron cubiertos en el alcance de la auditoría y forman la opinión del revisor fiscal.

|                                                                                                              |                                |                |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|
| <br><b>TRIBUCORP S.A.S.</b> | <b>DICTAMEN REVISOR FISCAL</b> | <b>CÓDIGO</b>  | <b>F-PS-01</b> |
|                                                                                                              |                                | <b>VERSIÓN</b> | <b>01</b>      |
|                                                                                                              |                                | <b>PÁGINA</b>  | <b>2 de 5</b>  |

### ***Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros***

*Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.*

*Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que toman los usuarios de la información basándose en los estados financieros.*

*Me he comunicado con los administradores de CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO, con objetivo de obtener un conocimiento relevante del Control Interno, con el fin de realizar una comprobación del Control interno dentro de los procesos que realiza la Entidad, con el fin de evaluar procedimientos que sean adecuados y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.*

*Se evalúan las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones y las revelaciones hechas por la administración.*

*También proporcionamos a la entidad una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y nos hemos comunicado con las misma para informar de aquellas cuestiones que, razonablemente, puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.*

*Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.*

#### ***1. Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros***

*La Gerencia de la CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO, es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (DUR), que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y*

|                                                                                   |                                |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|
|  | <b>DICTAMEN REVISOR FISCAL</b> | <b>CÓDIGO</b>  | <b>F-PS-01</b> |
|                                                                                   |                                | <b>VERSIÓN</b> | <b>01</b>      |
|                                                                                   |                                | <b>PÁGINA</b>  | <b>3 de 5</b>  |

*aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.*

*Al preparar los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad bajo el principio de negocio en marcha, revelado según corresponda, salvo que la administración tenga intención que la entidad se liquide o cese de sus operaciones. Sin embargo, se puede determinar que la entidad podrá desarrollar su objeto social durante el periodo siguiente al cierre de operaciones de 2025.*

## **2. Informe sobre otros aspectos**

*Además, informo que durante el periodo 2025 CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO:*

- 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.*
- c) No existe incertidumbre material en relación con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento.*
- d) Los Estados Financieros por el año terminado a 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por la firma Tribucorp SAS quien emitió una opinión sin salvedades el 20 de febrero de 2025.*
- e) Se dio cumplimiento a las obligaciones formales y sustanciales ante los órganos de control fiscal.*
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.*

## **3. Opinión sobre cumplimiento legal y normativo**

*Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.*

*En cumplimiento de la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la NIA 3000 para realizar la evaluación.*

|                                                                                   |                                |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|
|  | <b>DICTAMEN REVISOR FISCAL</b> | <b>CÓDIGO</b>  | <b>F-PS-01</b> |
|                                                                                   |                                | <b>VERSIÓN</b> | <b>01</b>      |
|                                                                                   |                                | <b>PÁGINA</b>  | <b>4 de 5</b>  |

*El trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:*

- *Normatividad vigente.*
- *Estatutos de CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO*
- *Actas de asamblea*
- *Otra documentación relevante como soportes de las operaciones en desarrollo de su objeto social.*
- *Actas de junta directiva.*

#### **4. Hechos posteriores y Hechos relevantes**

*No se presentaron hechos posteriores a la presentación de estados financieros del año 2025, ni hechos relevantes.*

#### **5. Opinión sobre sistema de control interno**

*El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:*

- 1. Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad.*
- 2. Proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo.*

*También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.*

*También, las proyecciones de cualquier evaluación de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios*

|                                                                                   |                                |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|
|  | <b>DICTAMEN REVISOR FISCAL</b> | <b>CÓDIGO</b>  | <b>F-PS-01</b> |
|                                                                                   |                                | <b>VERSIÓN</b> | <b>01</b>      |
|                                                                                   |                                | <b>PÁGINA</b>  | <b>5 de 5</b>  |

*en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.*

*Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, tiene un sistema de control interno adecuado que abarca los procesos de mayor relevancia de la entidad, permitiendo cumplir con los objetivos de la entidad, y cuidado financiero, considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.*

## **6. Programa de Transparencia y Ética Empresarial**

*En cumplimiento de lo establecido por la Ley 2195 de 2022, por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción, en su artículo 2, señala la aplicación de un régimen de responsabilidad administrativa sancionatoria para las entidades sin ánimo de lucro domiciliadas en Colombia. En el artículo 9 de la ley 2195 de 2022, indica que las personas jurídicas sujetas a inspección, vigilancia o control adoptaran PROGRAMAS DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL que incluyan mecanismos y normas internas de auditoria. Por su parte la secretaria jurídica del distrito de Bogotá en la directiva 005 del 04 de diciembre de 2025 se imparten recomendaciones para la elaboración y adopción del Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) de las entidades sin ánimo de lucro (ESAL) domiciliadas en Bogotá, DC, La CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO, debe evaluar si dentro del programa de transparencia definido; contempla y abarca los estándares establecidos en la directiva en mención.*

  
**SEBASTIAN OSPINA URQUIJO**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 278914-T  
 Tribucorp SAS - Encargado