

REVELACIONES

**LA FUNDACION EL DESARROLLO ECONOMICO, EDUCATIVO
Y AMBIENTAL DE LAS COMUNIDADES NEGRAS JUVENTUD
PACIFICO - FUNDECOA**

2025 - 2024

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el año terminados el 31 de diciembre de 2025
(Valores expresados en pesos)

Las presentes notas se refieren a los estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025, y diciembre 31 de 2024 del correspondiente estado de resultados integral por los años terminados en esas fechas.

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA FUNDACION

FUNDACION PARA EL DESARROLLO ECONOMICO, EDUCATIVO Y AMBIENTAL DE LAS COMUNIDADES NEGRAS JUVENTUD PACIFICO - FUNDECOA, es una entidad sin ánimo de lucro, no gubernamental, que se constituyó con el fin de promover la organización, movilización y representación de la comunidad afrocolombiana en el Valle del Cauca y en el país en pro del rescate de sus valores culturales, étnicos y sociales, buscando siempre el bienestar, especialmente el de los consejos comunitarios afiliados. FUNDECOA tiene su domicilio principal en la ciudad de Cali, en la Diagonal 26 P8 # 105 – 24 de la ciudad de Cali; pero podrá adelantar sus actividades en todo el territorio nacional.

Como una FUNDACION sin ánimo de lucro, pertenece al régimen tributario especial y está sometida a las normas previstas en el código civil y demás disposiciones pertinentes.

2. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros y sus correspondientes notas fueron aprobados por la Junta Directiva de la FUNDACION, según consta en el Acta No. 19 de la reunión efectuada el día el 14 de marzo de 2026.

3. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y decreto 3022 de diciembre 27 de 2013 y sus respectivas modificaciones, los Estados Financieros de FUNDECOA emitidos a partir del 1° de febrero de 2024, son preparados en conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para Pymes en su versión 2009, y actualizada en el 2015, autorizada por el IASB en español, la cual corresponde al marco normativo indicado para los preparadores de información que integra el grupo 2, al cual pertenece la FUNDACION.

4. BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los presentes estados financieros conforme a la NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones y supuestos críticos que afectan los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también ciertos ingresos y gastos. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la FUNDACION.

4.1. Principio de causación

Los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo, también conocido como principio de causación. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro equivalente de efectivo); así mismo se reconocen y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

Los estados financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.

4.2 Negocio en marcha

Los estados financieros de FUNDECOA se preparan bajo el supuesto de su continuidad en el futuro previsible. En este sentido, no existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la FUNDACION siga funcionando.

5. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

5.1 Moneda funcional y de presentación

La FUNDACION utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros.

5.2 Período cubierto por los estados financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, y los correspondientes estados de resultados integrales por el año en esa fecha.

5.3 Revelación plena

La FUNDACION informa de manera completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que esta hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo.

Para satisfacer el principio de revelación plena, se presentan estados financieros de propósito general, revelaciones a los estados financieros, información complementaria y dictámenes emitidos por personas legalmente habilitadas que hubieren examinado la información según normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

No realiza compensaciones de saldos de las partidas de activos y pasivos del estado de situación financiera, ni de los gastos, costos e ingresos del estado de resultados, salvo que tales compensaciones estén previstas explícitamente en la ley o desarrolladas, de manera expresa, en el marco técnico base de preparación del presente manual.

5.4 Importancia relativa o materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, la FUNDACION evaluará la materialidad de las partidas en relación con el contexto de la situación que se esté tratando.

5.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, depósitos en cuentas de ahorros y corrientes, depósitos a plazo en Entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos desde su fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como obligaciones financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

Las transacciones se reconocen al valor nominal o costo de transacción, medido en la moneda funcional. Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

5.6 Propiedades, planta y equipo

Son activos tangibles que:

- Posee la FUNDACION para su uso en el desarrollo de su objeto social, su actividad económica, o con propósitos administrativos,
- Generan beneficios económicos futuros,
- El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad, y
- Se espera que sean utilizados durante más de un ejercicio.

Los elementos de la cuenta de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Grupo	Vida útil en años	Patrón
Muebles y Equipos de Oficina	Determinada en 10 años.	Línea recta
Equipo de procesamiento de datos	Determinada en 5 años.	Línea recta

La FUNDACION estima que el valor residual de sus activos fijos es cero (0). La vida útil estimada de las propiedades, planta y equipo fijos se revisará periódicamente para asegurar que el método y el período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos; de ser necesario, se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cada estado de situación financiera.

La depreciación de un activo se inicia cuando está, por primera vez, disponible para su uso (cuando se ubique en el lugar y en las condiciones de operación prevista por la gerencia). Esto significa que el inicio del reconocimiento de la depreciación no necesariamente ocurre en el momento en que el activo es puesto en uso debido ya que el activo puede requerir de pruebas antes de estar en condiciones de operar a niveles comerciales (es decir, como lo tiene previsto la Alta Gerencia).

FUNDECOA distribuirá el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática según el método de depreciación de línea recta.

5.7 Patrimonio

El patrimonio es la parte residual de los activos de la FUNDACION, una vez deducidos todos sus pasivos. Comprende los aportes efectuados por los asociados, aportes o donaciones de Entidades nacionales e internacionales, por particulares o los obtenidos mediante las cuotas de afiliación y sostenimiento, actividades o contratos celebrados por la FUNDACION con Entidades privadas u oficiales de conocida procedencia.

5.8 Ingresos

FUNDECOA reconoce como ingresos en el período en que se recibe el aporte solidario, la donación, según las negociaciones de convenios o comerciales o cuando se presta el servicio. Los ingresos comprenden el valor razonable, neto de impuestos y contribuciones. La FUNDACION reconoce ingresos cuando:

- El monto puede ser medido confiablemente
- Es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la FUNDACION y
- Se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso. La FUNDACION basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

En la FUNDACION el ingreso principal se genera por la celebración de convenios interadministrativos con Entidades del sector público, contratos para ejecución de proyectos, los aportes solidarios y las donaciones.

Si llegan a existir ingresos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de la transacción por su naturaleza no monetaria.

5.9 Costos y gastos

Se reconocerá un gasto cuando surja un decrecimiento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

El reconocimiento de los costos y gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocerá un costo o gasto en el estado de resultado integral cuando haya surgido un decrecimiento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decrecimiento de un activo o un incremento de un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos de la FUNDACION se medirán al costo de estos que pueda medirse de forma fiable. Se optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

- Se reconocerá el costo de ventas, en el momento que se realice efectivamente una venta o se preste el servicio, por su valor razonable.
- Por su naturaleza (depreciación, compras de materiales, gastos de transporte, beneficios a los empleados y gastos de publicidad).
- Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).
- Se reconocerán los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

6. INFORMACIÓN A REVELAR DE PARTES RELACIONADAS

Personal clave de la Administración

Son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la FUNDACION, directa o indirectamente, incluyendo cualquier director o Administrador (sea o no ejecutivo).

A continuación, se detallan las partes relacionadas:

Persona o FUNDACION	Relación
LEIDY PATRICIA ORTIZ RODRIGUEZ	Presidente
CAROLINA CAICEDO CARABALI	Vicepresidente
KELLY JOHANA ORTIZ RODRIGUEZ	Tesorera
JOHNNY ALEXANDER CARABALI	Secretario

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de la siguiente forma:

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
<i>Efectivo:</i>		
Caja	\$ 8.000.000	\$ 27.500.000
Bancolombia	\$ 60.126.741	\$ 24.006.679
Bancoomeva	\$ 7.433	\$ 18.495
Total	\$ 68.134.174	\$ 51.525.174

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravamen alguno que limiten su disposición.

8. DEUDORES

Se registran aquellas cuentas por cobrar de la Fundación originadas por la prestación de servicios, honorarios, gastos financieros, entre otros, los cuales se generan en el desarrollo de la organización, descontando las deducciones que se realicen por concepto de retenciones a que tengan lugar, es decir que en esta cuenta se registra el valor a total a cancelar a los deudores

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
Clientes nacionales	\$ 0	\$ 0
cuentas por cobrar a terceros	\$ 0	\$ 14.124.000
Total	\$ 0	\$ 14.124.000

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo, relacionadas a continuación, junto con su correspondiente depreciación acumulada, son de plena propiedad y control de la Compañía. No existen restricciones ni pignoraciones o entregas en garantía de obligaciones; que limiten su realización o negociabilidad.

Al 31 de diciembre comprendían:

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
Muebles y enseres	\$ 4.250.000	\$ 4.250.000
Depreciación acumulada	\$ 2.584.167	\$ 2.215.000
Total	\$ 1.665.833	\$ 2.035.000

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
Equipo de computación y comunicación	\$ 9.540.000	\$ 9.540.000
Depreciación acumulada	\$ 7.156.667	\$ 7.156.667
Total	\$ 2.383.333	\$ 2.383.333

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO ECONOMICO, EDUCATIVO Y AMBIENTAL DE LAS COMUNIDADES NEGRAS JUVENTUD PACIFICO - FUNDECOA Revelaciones NIIF

	Muebles y Enseres	Equipo de computación y comunicación
31 – dic – 2024	\$ 4.250.000	\$ 9.540.000
Adición	\$ 0	\$ 0
Disposiciones	\$ 0	\$ 0
31 – dic - 2025	\$ 4.250.000	\$ 9.540.000

Al cierre del período no se identificaron indicios de deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo que hicieran necesario el reconocimiento de un deterioro sobre dichos activos.

Detalle	Muebles y Enseres	Equipo de computación y comunicación
31 – dic – 2024	\$ 4.060.833	\$ 7.156.667
Bajas	\$ 0	\$ 0
Depreciación	\$ 369.167	\$ 1.200.000
31 – dic – 2025	\$ 4.430.000	\$ 8.356.667

Grupo	Vida útil en años	Patrón
Muebles y Equipos de Oficina	Determinada en 10 años.	Línea recta
Equipo de procesamiento de datos	Determinada en 5 años.	Línea recta

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se registran aquellos pasivos de la Fundación originados por la prestación de servicios, honorarios, gastos financieros, entre otros, los cuales se generan en el desarrollo de la organización, descontando las deducciones que se realicen por concepto de retenciones a que tengan lugar, es decir que en esta cuenta se registra el valor a total a cancelar al proveedor

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
Obligaciones financieras a corto plazo	\$ 0	\$ 0
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 0	\$ 0
Impuestos gravámenes y tasas	\$ 4.320.000	\$ 6.133.000
Total	\$ 4.320.000	\$ 6.133.000

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
Obligaciones financieras a largo plazo	\$ 0	\$ 0
Total	\$ 0	\$ 0

11. PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

El capital social se compone de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
Fondo social	\$ 80.000	\$ 80.000
Total	\$ 80.000	\$ 80.000

GANANCIAS O PÉRDIDAS ACUMULADAS

Las ganancias o pérdidas acumuladas utilidad del ejercicio se componen de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
Beneficio del ejercicio	\$ 3.928.833	\$ 8.543.578
Beneficios de ejercicios anteriores	\$ 63.854.507	\$ 55.310.929
Total	\$ 67.783.341	\$ 63.854.507

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se componen de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
Convenios de asociación y contratos	\$ 360.895.000	\$ 380.895.000
devoluciones, rebajas y descuentos	\$ 0	-\$ 25.928.000
Total	\$ 360.895.000	\$ 354.967.000

13. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operaciones de administración se componen de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
De personal	\$ 0	\$ 0
Honorarios	\$ 0	\$ 2.800.000
Arrendamiento	\$ 0	\$ 600.000
Servicios	\$ 0	\$ 1.330.000
otros gastos administrativos	\$ 0	\$ 1.440.000
Depreciación	\$ 1.569.167	\$ 1.569.167
Total	\$ 1.569.167	\$ 7.739.167

14. INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

Los ingresos y costos financieros se componen de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
<u>Ingresos financieros</u>		
Intereses	\$ 1.000	\$ 995.800
Total ingresos financieros :	\$ 1.000	\$ 995.800
<u>Costos financieros</u>		
Gastos bancarios	\$ 2.000	\$ 1.018.755
Intereses	\$ 1.000	\$ 8.300
Total costos financieros:	\$ 3.000	\$ 1.027.055
Total	-\$ 2.000	-\$ 31.255

15. COSTOS DE VENTAS

Los costos de ventas se componen de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-25	31-dic-24
Costo de ejecución	\$ 1.024.000.000	\$ 338.653.000
Total	\$ 1.024.000.000	\$ 338.653.000

16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA SOBRE LA CUAL SE INFORMA

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