

FUNDACION ALIANZA BIOCUENCA

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025



CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR PÚBLICO DE LA FUNDACIÓN ALIANZA BIOCUENCA

NIT: 901138832-3

A los señores miembros de la Asamblea General de Fundación Alianza Biocuenca

San José de Cúcuta, 27 de febrero de 2026

Los suscritos, representante legal y contador público de la Fundación Alianza Biocuenca, certificamos que los estados financieros de la Fundación a 31 de diciembre de 2025 han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad en el cual se registran los hechos económicos de la ESAL, al igual antes de ser puesta a su disposición y a la de terceros, se ha verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos.

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Fundación, al 31 de diciembre de 2025, existen. Así mismo, todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante la vigencia anterior.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Fundación, durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones) obtenidos o a cargo de la fundación.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afecten a la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



SILVIA CATALINA REY GOMEZ
Representante Legal



MERITZA F. TORRADO SANCHEZ
Contador Público
TP 186277-T
Designado por: Aliado Consultor SAS



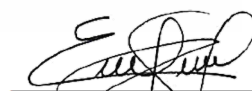


FUNDACIÓN ALIANZA BIOCUEENCA
N.I.T. 901.138.832 - 3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(cifras expresadas en pesos colombianos)

		A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024	Variación 2025 - 2024
ACTIVOS				
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	1,157,536,312	3,909,116,225	-70%
Cuentas Por Cobrar	6	16,829,712	11,513,058	46%
Inventarios	7	217,235,958	482,334,254	-55%
Total Activos Corrientes		1,391,601,982	4,402,963,537	-68%
Propiedades Planta y Equipo	8	226,525,296	291,333,930	-22%
Intangible	9	4,829,874	11,969,410	-60%
Total Activos No Corrientes		231,355,170	303,303,340	-24%
TOTAL ACTIVOS		1,622,957,152	4,706,266,877	-66%
PASIVOS Y SALDO DE FONDOS				
Pasivos Corrientes				
Obligaciones Financieras	10	218,001,217	4,305,529	4963%
Cuentas Por Pagar	10	818,616,571	20,875,072	3822%
Pasivos No Financieros	11	166,939	2,922,119	-94%
Impuestos corrientes por pagar	12	23,977,000	16,509,000	45%
Beneficios Empleados	13	37,518,178	31,922,043	18%
Total Pasivos Corrientes		1,098,279,905	76,533,763	1335%
Pasivos Financieros No Corrientes	14	125,416,666	-	-
Total Pasivos No Corrientes		125,416,666	-	-
TOTAL PASIVOS		1,223,696,571	76,533,763	-66%
ACTIVO NETO				
Excedente del ejercicio		58,650,383	-	-
Perdida del ejercicio		-	(6,992,000)	-
Resultados ejercicios anteriores		(51,685,565)	(44,693,565)	-
Donación Condicionada Temporalmente Restringida (Patrimonio)		268,735,775	4,557,858,691	-94%
Permanentemente Restringidos		123,559,988	123,559,988	-
TOTAL ACTIVO NETO	15	399,260,581	4,629,733,114	-66%
TOTAL PASIVO + ACTIVO NETO		1,622,957,152	4,706,266,877	-66%


SILVIA CATALINA REY GOMEZ
Representante Legal
C. C. 1.098.626.593
(ver certificación adjunta)


MERITZA F. TORRADO SANCHEZ
Contador Público
T.P. 186277-T
Designado por: Aliado Consultor SAS
(ver certificación adjunta)


ELOISA M. BARRERA BARRERA
Revisor Fiscal
T.P. 168699-T
Designado por: CROWE CO SAS
(ver dictamen adjunto)



FUNDACIÓN ALIANZA BIOCUENCA
N.I.T. 901.138.832 - 3
ESTADO DE ACTIVIDADES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(cifras expresadas en pesos colombianos)

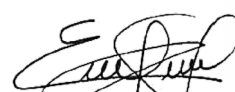
	Notas	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024	Variación 2025 - 2024
Ingresos	16			
Contribuciones-Donaciones		4,639,369,829	3,439,830,539	35%
Otros Ingresos		420,264,569	247,970,338	69%
Total de Ingresos		5,059,634,398	3,687,800,877	37%
Costos	17			
Gasto de Personal		193,372,150	138,421,634	40%
Honorarios		1,564,023,296	1,617,937,844	-3%
Seguros		2,863,598	6,147,066	-53%
Servicios		58,434,128	36,666,471	59%
Gastos Legales		4,445,700	4,167,300	7%
Mantenimiento Y Reparaciones		26,420,012	20,810,218	27%
Gastos De Viaje		8,541,660	6,419,418	33%
Insumo De Proyectos - Inversiones Estratégicas del Pr		1,921,017,302	653,808,907	194%
Gastos Diversos		95,797,266	65,291,703	47%
Arrendamiento bienes Inmuebles		8,748,200	10,371,602	-16%
Arrendamiento bienes muebles (Vehiculos)		114,500,000	120,273,267	-5%
Total de Costos		3,998,163,312	2,680,315,431	49%
Gastos operacionales y no operacionales	18			
De Personal		319,452,460	336,744,996	-5%
Honorarios		273,691,393	315,379,786	-13%
Impuestos		3,230,581	4,894,750	-34%
Arrendamientos		48,500,227	29,027,340	67%
Seguros		3,481,400	14,717,914	-76%
Servicios		70,076,975	102,877,350	-32%
Gastos Legales		5,407,139	9,769,844	-45%
Mantenimientos y Reparaciones		28,961,663	22,472,084	29%
Gastos de Viaje		18,855,157	21,361,783	-12%
Depreciación Activos Fijos		58,806,528	47,905,889	23%
Amortización Intangibles		3,139,536	3,139,536	0%
Gastos Diversos		47,233,048	48,212,942	-2%
Gastos No Operacionales	19	110,396,596	50,981,233	117%
Total Gastos operacionales y no operacionales		991,232,703	1,007,485,446	-2%
Resultado del Ejercicio		70,238,383	-	
Impuesto de Renta	20	11,588,000	6,992,000	
Excedente del Ejercicio		58,650,383	-	6,992,000



SILVIA CATALINA REY GOMEZ
Representante Legal
C. C. 1.098.626.593
(ver certificación adjunta)



MERITZA F. TORRADO SANCHEZ
Contador Público
T.P. 186277-T
Designado por: Aliado Consultor SAS
(ver certificación adjunta)



ELOISA M. BARRERA BARRERA
Revisor Fiscal
T.P. 168699-T
Designado por: CROWE CO SAS
(ver dictamen adjunto)

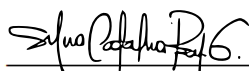




FUNDACION ALIANZA BIOCUEENCA
N.I.T. 901.138.832 - 3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(cifras expresadas en pesos colombianos)

De 01 de enero a 31 de Diciembre de 2025	Fondo Social	Excedente o beneficio Neto	Asignaciones Permanentes	Donaciones condicionadas temporalmente restringidas	Activo Neto Final
Saldo a 31 de Diciembre 2024	123,559,988	(6,992,000)	(44,693,565)	4,557,858,691	4,629,733,114
Excedente o beneficio neto ejercicio	-	58,650,383	-	-	58,650,383
Asignacion Permanente (+)	-	-	-	-	-
Asignacion Permanente (-)	-	6,992,000	(6,992,000)	(4,289,122,916)	(4,289,122,916)
Donacion de equipos	-	-	-	-	-
Donaciones condicionadas para Proyecto LP	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2025	123,559,988	58,650,383	(51,685,565)	268,735,775	399,260,581

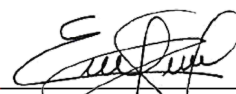
De 01 de enero a 31 de Diciembre de 2024	Fondo Social	Excedente o beneficio Neto	Asignaciones Permanentes	Donaciones condicionadas temporalmente restringidas	Activo Neto Final
Saldo a 31 de Diciembre 2023	121,239,988	-	-	-	121,239,988
Excedente o beneficio neto ejercicio	-	(6,992,000)	-	-	(6,992,000)
Asignacion Permanente (+)	2,320,000	-	-	-	2,320,000
Asignacion Permanente (-)	-	-	(44,693,565)	-	(44,693,565)
Donacion de equipos	-	-	-	83,169,309	83,169,309
Donaciones condicionadas para Proyecto LP	-	-	-	4,474,689,382	4,474,689,382
Saldo a 31 de diciembre de 2024	123,559,988	(6,992,000)	(44,693,565)	4,557,858,691	4,629,733,114



SILVIA CATALINA REY GOMEZ
Representante Legal
C. C. 1.098.626.593
(ver certificación adjunta)



MERITZA F. TORRADO SANCHEZ
Contador Público
T.P. 186277-T
Designado por: Aliado Consultor SAS
(ver certificación adjunta)



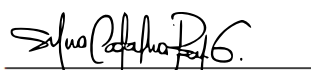
ELOISA M. BARRERA BARRERA
Revisor Fiscal
T.P. 168699-T
Designado por: CROWE CO SAS
(ver dictamen adjunto)

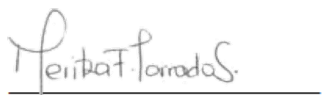


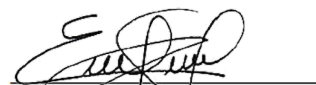


FUNDACION ALIANZA BIOCUEENCA
NIT 901.138.832 - 3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Método Indirecto
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(cifras expresadas en pesos colombianos)

	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Excedente del Ejercicio	58,650,383	-6,992,000
(+)Gastos por Depreciación	69,071,345	47,905,889
(+)Gastos por Amortización	7,139,536	3,139,536
	134,861,264	44,053,425
Cambios en activos y pasivos operativos		
(+/-)Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	-5,316,654	57,696,998
(+/-)Activo por impuestos corrientes	0	0
(+/-)Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	797,741,499	-425,790,801
(+/-)Pasivo no financieros	-2,755,180	-1,585,873
(+/-)Beneficios a empleados	5,596,135	-21,670,014
(+/-)Impuestos por pagar	7,468,000	-13,690,887
(+/-)Pasivos financieros	339,112,354	-1,685,256
	1,141,846,154	-406,725,833
Flujos netos de efectivo provisto de las actividades de operación	1,276,707,418	-362,672,408
Otros Flujos de efectivo		
(+/-)Otros activos financieros corrientes y no corrientes	265,098,296	218,886,889
(+/-)Compras de propiedad, planta y equipo	-4,262,711	0
(+/-)Inversión	0	0
(+/-)Donaciones restringidas	-4,289,122,916	-1,661,114,515
Otros Flujos netos de efectivo	-4,028,287,331	-1,442,227,626
Disminución / Aumento neto en el efectivo y equivalentes	-2,751,579,913	-1,804,900,034
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	3,909,116,225	5,714,016,259
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	1,157,536,312	3,909,116,225


SILVIA CATALINA REY GOMEZ
Representante Legal
C. C. 1.098.626.593
(ver certificación adjunta)


MERITZA F. TORRADO SANCHEZ
Contador Público
T.P. 186277-T
Designado por: Aliado Consultor SAS
(ver certificación adjunta)


ELOISA M. BARRERA BARRERA
Revisor Fiscal
T.P. 168699-T
Designado por: CROWE CO SAS
(ver dictamen adjunto)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 LA ENTIDAD. La **FUNDACION ALIANZA BIOCUENCA** con NIT 901.138.832 – 3 es una persona jurídica de derecho privado, con patrimonio propio y autonomía administrativa, conformada por personas jurídicas de naturaleza privada y pública, de las reguladas, en lo pertinente, por los artículos 633 a 652 del Código Civil Colombiano y normas concordantes. Su domicilio principal es la ciudad de San José de Cúcuta, departamento Norte de Santander, Republica de Colombia.

El término de duración de la FUNDACION ALIANZA BIOCUENCA es indefinido. La Entidad que ejerce la función de inspección, vigilancia y control es la Gobernación de Norte de Santander.

La Fundación, de acuerdo, a los parámetros establecidos por el gobierno, pertenece al Grupo 2, que mediante la expedición del decreto 3022 del 27 de junio de 2013 en sus artículos 1, 2 y 3 estableció el ámbito de aplicación, el marco técnico normativo y el cronograma para la preparación de la información financiera tomando como referentes la Norma Internacional de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES).

1.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIFS PARA LAS PYMES

Los estados financieros de **FUNDACION ALIANZA BIOCUENCA**, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de junio de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional.

1.3 FUNDADORES.

Los fundadores son los siguientes:



#	ASOCIADOS	APORTE
1	PALMICULTORES DEL NORTE SAS	4,063,076
2	IMPOREXPORT FENIX SAS	4,063,076
3	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL NORTE DE SDER	4,063,076
4	ASOCIACION NACIONAL DE EMPRESARIOS DE COLOMBIA	4,063,076
5	CAMACOL REGIONAL CUCUTA Y NORORIENTE	4,063,076
6	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	4,063,076
7	AGUAS KPITAL S A ESP	4,063,076
8	ORGANIZACIÓN LA ESPERANZA S A	4,063,076
9	UNION VIAL RIO PAMPLONITA SAS	4,063,076
10	VENTURA PLAZA CENTRO COMERCIAL Y DE NEGOCIOS	4,063,076
11	FUNDACION BAVARIA	4,063,076
TOTALES		44,693,836

1.4 MIEMBROS PRINCIPALES.

Los miembros principales son los siguientes.

#	ASOCIADOS	APORTE
1	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIA	4,063,076
2	GASEOSA POSADA TOBON	4,063,076
3	CAMARA REGIONAL DE LA CONSTRUCCION DE SANTANDER	10,440,000
4	ARROCERA GELVEZ SAS	12,000,000
5	EMBOTELLADORA LA SABANA SAS	13,500,000
6	COOPERATIVA AGROPECUARIA DEL NORTE DE SANTANDER	34,800,000
TOTAL		78,866,152
TOTAL APORTES		123,559,988
#	ASOCIADOS RETIRADOS	
1	UNION VIAL RIO PAMPLONITA	
2	VENTURA PLAZA CENTRO COMERCIAL Y DE NEGOCIOS	
3	IMPOREXPORT FENIX SAS	

1.5 NEGOCIO EN MARCHA.

Los estados financieros se preparan sobre la base de que FUNDACIÓN ALIANZA BIOCUEENCA se encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en el futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del período sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período. Los estados financieros reflejarán los efectos de las transacciones y otros sucesos de la Fundación, agrupándolos por categorías, según sus características económicas las cuales medirán la situación financiera es decir el activo, pasivo y patrimonio, y en estado de resultados los ingresos y los gastos.



NOTA 2. BASES DE PREPARACION

2.1 Bases De Preparación.

La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad de la administración de la Fundación, se manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas internacionales de información Financiera (NIIF para PYMES), y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

2.2 Moneda Funcional

La moneda funcional de La Fundación ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona la norma en la Sección 30. En este sentido los estados financieros son presentados en pesos colombianos (COP), que es su moneda funcional.

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

2.3 Materialidad e importancia relativa

La información se considera materialmente importante si su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas que los usuarios puedan llegar a tomar con base en el análisis de los estados financieros. FUNDACION ALIANZA BIOCUEENCA define por política que las partidas que no superen el 0.5% del total de activos o el 0.5% del ingreso total reportado en el estado de resultados del año inmediatamente anterior se consideran inmatrimiales, sin embargo, se realizará un análisis de las diferentes partidas de los estados financieros y se tendrá en cuenta la naturaleza de la transacción para considerar la materialidad y no solo el monto de esta.

NOTA 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al periodo en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

NIIF para PYMES vigentes al periodo en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1. Bases de Preparación y periodos contables

La Fundación ha determinado sus principales políticas contables relacionadas con las Normas

internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

3.2. Transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, esto es el peso colombiano.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. El Déficit y Excedentes en moneda extranjera, que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo y equivalentes al efectivo el dinero en efectivo, depósitos en cuentas bancarias y aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez con plazo no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición de los instrumentos hasta su vencimiento, que son fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

3.4. Estado de Flujo de Efectivo

Para los efectos de la presentación del Estado de flujo de efectivo, estos se presentan clasificados en las siguientes actividades:

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Fundación, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: Constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del Fondo Social neto.

3.5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se medirán inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción, incluyendo costos directamente atribuibles.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, las cuentas por cobrar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

La FUNDACION ALIANZA BIOCUEENCA, considerará la relación costo beneficio dentro del

contexto de materialidad para evaluar la viabilidad de medir una partida al valor presente de los pagos futuros.

La transacción de financiación se configura cuando la fundación otorga plazos de crédito más allá de los términos normalmente establecidos.

3.6. Propiedades, Planta y Equipo.

1. Reconocimiento

La fundación reconocerá como activo un elemento de propiedades, planta y equipo cuando:

- Sea probable que la fundación obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.

En ese sentido no se reconocerán como propiedades, planta y equipo bienes que no hayan tenido un costo de adquisición, salvo el caso de arrendamientos financieros, en cuyo caso se reconocerán como propiedad, planta y equipo por el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados.

2. Medición inicial

Un elemento de la cuenta propiedades, planta y equipo que cumpla los criterios de reconocimiento como un activo, se medirá a su costo, que comprende los siguientes conceptos:

1. El precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables (impuesto a las ventas descontable), después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
2. Todos los costos relacionados con el activo y necesarios para ubicarlo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar adecuadamente.
3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, en caso de que el activo se encuentre ubicado en algún lugar específico y la fundación deba desmantelarlo y rehabilitar el lugar donde éste se encontraba ubicado. (se contabilizan contra una provisión).

Los costos por préstamos no forman parte del costo de un activo clasificado como propiedades, planta y equipo.

Cuando la compra de una Propiedad, Planta y Equipo se financie más allá de los términos normales del crédito, entendidos como tal más de un año, se reconocerá un activo y un pasivo por el mismo valor, esto es, por el valor presente de los cánones o cuotas. Cada canon o cuota se contabilizará separando el abono a capital y el interés.

4. Vida Útil Contable



Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, la fundación depreciará su propiedad planta y equipo considerando las siguientes vidas útiles genéricas:

Clase de activo	Vida útil estimada	
	en años	
Edificaciones	70-100	años
Maquinaria y Equipo	10-20	años
Flota y equipo de transporte	10-20	años
Muebles y enseres	10	años
Equipo de computo y telecomunicaciones	5	años

La vida útil de un activo requerirá de revisión sólo cuando exista algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

La Gerencia aprobará el uso de vidas útiles distintas a las que sugiere este manual de políticas contables, para aquellos activos cuyas características físicas indiquen que el patrón de consumo de sus beneficios económicos es distinto al de otros activos similares.

5. Método de depreciación

FUNDACION ALIANZA BIOCUENCA, utilizará el método de línea recta para depreciar todos los activos clasificados en propiedades, planta y equipo; sin embargo, la Gerencia podrá contemplar otros métodos de depreciación si considera que reflejan con mayor fidelidad el reconocimiento del consumo de beneficios originados en uso del activo.

3.7 Reconocimiento De Ingresos De Actividades Ordinarias

Se reconocerán ingresos siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la fundación y que éstos se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos de la entidad provenientes de aportes, contribuciones, donaciones, cuotas de sostenimiento y la prestación de servicios, que recibe con el objetivo de financiar el desarrollo de su actividad meritoria.

Donaciones y otras contribuciones

Se entiende por contribución la transferencia gratuita de un activo o la prestación de un servicio a favor de la FUNDACION ALIANZA BIOCUENCA, realizada de manera voluntaria y sin contraprestación directa. Dentro de este concepto se incluyen las donaciones sin condición y las cuotas de sostenimiento.

Cuando la contribución no impone condiciones de ejecución ni obligaciones futuras, es decir, no establece obligaciones que la entidad deba cumplir después de recibirla, se reconocerá como ingreso en el momento en que los recursos sean recibidos o sean exigibles, lo que

suceda primero.

Por el contrario, cuando la contribución sí impone condiciones de ejecución, pero no existe la obligación de devolución, la entidad la reconocerá inicialmente como activo neto por donaciones restringidas y la liberación de la restricción se reconocerá como ingreso a medida que se ejecuten las actividades proyectadas.

Cuando exista obligación contractual de devolución de los saldos no ejecutados, la contribución se reconocerá como pasivo – ingresos diferidos.

Los ingresos por ejecución de contratos se reconocerán con base en el cumplimiento de ejecución de la obligación de desempeño.

3.8. Clasificación De Saldos En Corrientes Y No Corrientes.

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a dicho período.

Adicionalmente, se considera en la clasificación de un activo como corriente, la expectativa o intención de la administración de venderlo o consumirlo en el ciclo de operación de la Fundación.

3.9. Clasificación Activos Netos:

Las contribuciones pueden ser temporal o permanentemente restringidas. De acuerdo con el tipo de restricción, es apropiado tratarlas como activo neto temporalmente restringido o permanentemente restringido, según sea el caso. Cabe anotar que esta clasificación del activo neto no proviene solamente de contribuciones. También puede provenir de reclasificaciones debido a la expiración o la imposición de la restricción.

- Los activos netos sin restricción son aquellos que no están restringidos por los donantes o bien aquellos en que las restricciones impuestas por los donantes han vencido.
- Los activos netos temporalmente restringidos son aquellas contribuciones restringidas por el donante para un propósito o periodo específico y que el propósito de la restricción no se ha cumplido aún o el periodo no ha vencido.
- El activo neto permanentemente restringido corresponde a la utilización de partidas recibidas, en activos que no pueden ser dispuestos por la ESAL en ninguna circunstancia, a menos que el donante decida levantar la restricción.

Son usualmente partidas que tienen como propósito evitar que la ESAL se quede sin recursos, por lo cual se impide la disposición del activo, generalmente inversiones, pero se permite el uso sin restricciones de los rendimientos que genere.



NOTA 4. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes exige que se realicen estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el ejercicio. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones. A continuación, se detallan las estimaciones y juicios contables más significativos para la Fundación:

Cálculo de depreciación y estimación de vidas útiles asociadas:

Tanto los activos fijos con vida útil definida son depreciados y amortizados linealmente sobre la vida útil determinada por la Fundación según política contable. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

Gestión de Riesgos

En virtud de sus operaciones la Fundación está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

- Riesgo de liquidez

La Fundación está expuesta a riesgos que surgen del uso de instrumentos financieros. Esta nota describe los objetivos, políticas y procesos de la Fundación para administrar los riesgos y métodos utilizados para medirlos. Información cuantitativa adicional respecto a dichos riesgos se presenta a lo largo de estos estados financieros.

No ha habido ningunos cambios sustantivos en la exposición de la Fundación a los riesgos de instrumentos financieros, sus objetivos, políticas y procesos para administrar dichos riesgos o los métodos utilizados para medirlos desde los periodos previos, a menos que se señale lo contrario en esta nota.

Principales Instrumentos Financieros

Los principales instrumentos financieros utilizados por la Fundación, de los cuales surge el riesgo por instrumentos financieros, son los siguientes:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Cuentas por pagar comerciales y de otro tipo
- Cuentas por pagar proveedores

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, así como otras inversiones de alta liquidez con vencimientos originales



de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre del año 2025 y 2024:

EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Banco BBVA - Cta Corriente # 306046293	8,981,957	1,429,013
Bancolombia Cta Corriente # 0337	692,110	-
Bancolombia Cta Corriente # 82000013186	6,525,715	41,780,126
Banco de Bogota - Cta Aho. # 6748	1	1
Banco BBVA - Cta Aho. # 8455	31,035,477	505,708,212
Baco Daviendra - Cta Dav # 4824 Cens	6,009,158	13,221,885
Bancolombia - Cta Aho. # 5912 Chingaza-Tomine-Gob	152,446,735	415,707,019
Bancolombia - Cta Aho # 5921	577,545,101	2,005,013,839
Bancolombia - Cta Aho # 6010	-	540
Bancolombia - Cta Aho # 6597	103,045,220	331,212,843
Bancolombia - Cta Ahorro # 6757	-	1,804,621
Banco BBVA - Cta Ahorro #1683	4,447,284	9,771,268
Banco BBVA - Cta Ahorro #1684	153,384	93,922,233
Banco BBVA - Cta Ahorro #1679	224,648,137	129,020,924
Banco BBVA - Cta Ahorro #1681	-	86,259,899
Banco BBVA - Cta Ahorro #1680	35,830,070	15,227,705
Banco BBVA - Cta Ahorro #2733	-	988,316
Banco BBVA - Cta Ahorro #2499	-	38,375,233
Banco BBVA - Cta Ahorro #2737	-	172,230,341
Banco BBVA - Cta Ahorro #2738	6,175,963	22,940,474
Banco BBVA - Cta Ahorro #2735	-	24,501,735
TOTALES	1,157,536,312	3,909,116,225

- No existen restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y efectivo equivalente.
- El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.

La disminución del efectivo y equivalentes al efectivo obedece principalmente a los pagos efectuados en el marco de la ejecución de los diferentes proyectos desarrollados por la Fundación durante el período.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la Fundación corresponden a derechos de cobro originados principalmente por convenios, aportes comprometidos, donaciones por recibir, cuotas,

reembolsos y otros conceptos derivados del desarrollo de su objeto social, así como a otros saldos a favor de la entidad.

El detalle de las cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre del año 2025 y 2024:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Deudores	8,155,684	0
Deposito Para Contratos	5,334,948	5,334,948
Anticipos y Avances	3,339,080	3,402,213
Anticipo Impuestos y Contribuciones	-	2,771,897
Deudores Varios	-	4,000
TOTALES	16,829,712	11,513,058

NOTA 7. INVENTARIOS

Los inventarios comprenden principalmente los bienes adquiridos para su consumo, uso o distribución en el desarrollo de las actividades de la entidad. Los inventarios se reconocen inicialmente al costo, el cual incluye el precio de compra y otros costos directamente atribuibles, y se miden posteriormente al menor entre el costo y el valor neto realizable, de conformidad con la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para las PYMES.

El costo de los inventarios se determina utilizando el método de promedio ponderado. Al cierre de cada período, la entidad evalúa la existencia de obsolescencia, deterioro o pérdidas, reconociendo los ajustes correspondientes en los resultados del período.

El detalle de los inventarios corresponde a postes adquiridos para la ejecución de los diferentes proyectos desarrollados por la Fundación.

La variación presentada entre los periodos 2025 y 2024 obedece al consumo de estos materiales durante la vigencia 2025, así como a la baja de accesorios que no fueron identificados físicamente en el proceso de verificación realizada al cierre del periodo.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el rubro presenta los siguientes saldos:

INVENTARIOS	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Accesorios - Moda MiParamo	-	7.062.622
Para Proyectos en ejecucion	217.235.958	475.271.632
TOTALES	217.235.958	482.334.254

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la Fundación comprende los activos tangibles destinados al cumplimiento de su objeto social, tales como equipos, mobiliario, enseres, equipos de cómputo y demás bienes utilizados en actividades administrativas y operativas, los cuales se espera utilizar durante más de un período.

El detalle de la propiedad planta y equipo se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre del año 2025 y 2024:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Maquinaria y Equipo	86.809.309	12.329.900
Equipo de Oficina	6.734.800	81.214.209
Equipo de Computacion y Comunicación	125.472.446	121.209.735
Flota y Equipo de Transporte	250.500.000	250.500.000
Depreciacion Acumulada	- 242.991.259	- 173.919.914
TOTALES	226.525.296	291.333.930

Detalle del movimiento:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO 2024	RECLASIFICACIONES	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO DICIEMBRE 2025
Maquinaria y Equipo	12.329.900	74.479.409	0	0	86.809.309
Equipo de Oficina	81.214.209	- 74.479.409	0	0	6.734.800
Equipo de Computacion y Com.	121.209.735		4.262.711	0	125.472.446
Flota y Equipo de Transporte	250.500.000		0	0	250.500.000
Depreciacion Acumulada	- 173.919.914		0	69.071.345	- 242.991.259
TOTALES	291.333.930	-	4.262.711	69.071.345	226.525.296

La flota y equipo de transporte de la Fundación está constituida principalmente por camionetas destinadas al desarrollo de las actividades operativas y administrativas, las cuales se encuentran realizando labores en los municipios en los cuales se desarrollan los proyectos. Estos vehículos se utilizan para la ejecución de los diferentes proyectos y forman parte integral de los programas desarrollados por la Fundación.

La flota de transporte se identifica y detalla cómo se presenta en el siguiente cuadro:

DETALLE VEHICULOS				
Vehiculo	GREAT WALL	IGU-211	2016	48,000,000
Vehiculo	MAZDA BT50	HKG-149	2011	45,000,000
Vehiculo	NP300 FRONTIER	DUX-462	2018	83,000,000
Vehiculo	CHEVROLET	WDM-363	2013	74,500,000
TOTALES				250,500,000

NOTA 9. INTANGIBLE

A continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman Activos intangibles, su medición posterior es a su costo histórico así:



INTANGIBLE	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
LICENCIAS WINDOWS	12.319.650	12.319.650
LICENCIA SOFTWARE CONTABLE TNS	3.265.400	3.265.400
MARCA LA FAMOSA	-	4.000.000
Amortizaciones	-	7.615.640
TOTALES	4.829.874	11.969.410

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los pasivos de la Fundación corresponden a obligaciones presentes surgidas de hechos pasados, cuyo pago se espera realizar mediante la salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros, y que se originan principalmente en el desarrollo de sus actividades operativas y administrativas.

Los pasivos se reconocen inicialmente al valor de la contraprestación recibida y se miden posteriormente al costo amortizado, de conformidad con la Sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 21 – Provisiones y Contingencias de la NIIF para las PYMES, cuando sea aplicable. Dado que la mayoría de las obligaciones son de corto plazo y no generan intereses, su valor en libros no difiere significativamente de su valor razonable.

Los pasivos se clasifican como corrientes cuando su vencimiento es inferior a doce (12) meses y como no corrientes cuando su vencimiento es superior a dicho período.

En el año 2025 adquirió un crédito con Bancolombia por \$430.000.000 para cumplir con el último aporte del Convenio de Asociación N.º SA-CDCASO-243-2022 / SDA-20222019 celebrado con la Secretaría Distrital de Ambiente de Bogotá y la Gobernación de Cundinamarca. La decisión fue aprobada por la Junta Directiva según Actas N.º 19 y 20, en las que se sustentó la urgencia y se avaló la viabilidad del préstamo.

Al cierre del período, los pasivos financieros de la Fundación están conformados principalmente por:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Credito Bancolombia 430 mm	215.000.004	
Tarjeta Crédito N° 4590	-	30.612
Tarjeta Crédito N° 5456	3.001.213	-
Tarjeta Crédito Master Dólar	-	4.274.916
TOTALES	218.001.217	4.305.529

El detalle del crédito de Bancolombia se detalla a continuación según su clasificación en corriente y no corriente:

ENTIDAD	VR PRÉSTAMO	GARANTIA	TASA MENSUAL	# CUOTAS	# CUOTAS PAGADAS	VR CUOTA	SALDO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
BANCOLOMBIA	430,000,000	FNG AL 50%	IBR + 5,64	24	5	17,916,667	340,416,670	215,000,004	125,416,666
TOTAL							340,416,670	215,000,004	125,416,666

CUENTAS CORRIENTES POR PAGAR:

Las cuentas por pagar están representadas principalmente por honorarios que corresponden a obligaciones a cargo de la Fundación originadas por servicios profesionales recibidos de personas naturales y jurídicas, contratadas para el desarrollo de programas, proyectos, convenios y actividades administrativas relacionadas con el cumplimiento de su objeto social.

Al cierre del período, las cuentas por pagar de la Fundación están conformados principalmente por:

CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Proveedores	-	520,000
Honorarios	82,361,074	16,481,300
Servicios	2,210,566	1,236,742
Otros Costos y Gastos por pagar	2,235,714	2,537,030
Arrendamiento	913,690	100,000
Servicios Públicos	765,158	-
Gastos De Viaje	-	-
Acreedores Varios	730,130,369	-
TOTALES	818,616,571	20,875,072

Los acreedores varios corresponden a saldos no ejecutados en convenio con la Secretaría Distrital de Bogotá y el Departamento de Cundinamarca, los cuales se reintegran a cada entidad:

ENTIDAD	SALDO A DEVOLVER
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	152,427,445
BOGOTA DISTRITO CAPITAL	577,702,924
TOTAL	730,130,369

NOTA 11. PASIVOS NO FINANCIEROS

La Fundación reconoce como otros Pasivos no Financieros a los anticipos y avances recibidos, las obligaciones de tipo fiscal como retenciones tributarias.

Al cierre del período, los pasivos no financieros de la Fundación están conformados principalmente por:

ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Consignaciones sin identificar	-	56.000
Ingresos Recibidos Para Terceros	166.940	2.866.119
TOTALES	166.940	2.922.119

Los ingresos recibidos para terceros corresponden a los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias destinadas a la administración de recursos del convenio suscrito con la Secretaría Distrital de Bogotá y el Departamento de Cundinamarca.

La variación frente al saldo del año 2024 obedece a que dichos rendimientos se calculan con base en los saldos disponibles en las cuentas bancarias; al cierre de la vigencia 2025 estos

saldos disminuyeron como consecuencia de la ejecución del proyecto, generando una reducción proporcional en los intereses reconocidos por pagar a cada entidad.

La devolución de estos valores se realiza por medio de transferencia bancaria en el mes de enero de 2026.

NOTA 12. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Las cuentas por pagar por impuestos corresponden a las obligaciones fiscales a cargo de la Fundación originadas por el cumplimiento de sus deberes tributarios ante las autoridades nacionales y territoriales, derivadas principalmente de retenciones practicadas, impuestos indirectos y otros tributos aplicables, de acuerdo con la normatividad vigente.

Durante la vigencia 2025, la Fundación presentó oportunamente las declaraciones tributarias a su cargo, dentro de los plazos establecidos por la Administración Tributaria, sin que se hayan generado sanciones por extemporaneidad.

Al cierre del año 2025 las declaraciones que se encuentran sujetas a fiscalización por parte de la administración tributaria principalmente son:

Declaración de renta: 2024, 2023 y 2022.

Declaraciones de Iva: Años 2025, 2024 y 2023

Declaraciones de Retención en la Fuente: Años 2025, 2024 y 2023

Al cierre del período, los pasivos por impuestos de la Fundación están conformados principalmente por:

IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Retención en la Fuente	11.926.000	9.517.000
Impuesto de Renta	10.893.000	6.992.000
Impuesto a las Ventas por Pagar	1.158.000	-
TOTALES	23.977.000	16.509.000

NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Fundación reconoce las obligaciones relacionados con los beneficios a empleados compuesta principalmente por salarios, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y otros beneficios establecidos por la Ley o por los contratos laborales.

Al cierre del período, los pasivos por beneficios a empleados de la Fundación están conformados principalmente por:



BENEFICIOS A EMPLEADOS	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Cesantias por Pagar	11.447.420	10.379.014
Intereses sobre Cesantias	1.230.589	1.217.780
Vacaciones	13.727.769	11.100.149
Retenciones y Aportes de nómina	11.112.400	9.225.100
TOTALES	37.518.178	31.922.043

NOTA 14. PASIVOS NO CORRIENTES

Las obligaciones financieras no corrientes corresponden a créditos adquiridos con entidades financieras, cuyo vencimiento es superior a doce (12) meses contados a partir de la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

En el año 2025 adquirió un crédito con Bancolombia por \$430.000.000 para cumplir con el último aporte del Convenio de Asociación N.º SA-CDCASO-243-2022 / SDA-20222019 celebrado con la Secretaría Distrital de Ambiente de Bogotá y la Gobernación de Cundinamarca. La decisión fue aprobada por la Junta Directiva según Actas N.º 19 y 20, en las que se sustentó la urgencia y se avaló la viabilidad del préstamo.

Al cierre del período, los pasivos no corrientes de la Fundación están conformados principalmente por:

OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CTES.	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Credito Bancolombia 430 mm	125.416.666	-
TOTALES	125.416.666	-

NOTA 15. PATRIMONIO

El activo neto se reconocerá como la diferencia residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Comprende aportes patrimoniales, donaciones, contribuciones y excedentes.

La naturaleza de la entidad impide la distribución directa o indirecta de excedentes. Y estos deben destinarse exclusivamente al objeto social de la fundación.

Donaciones condicionadas o restringidas

Cuando la FUNDACION ALIANZA BIOCUEENCA recibe donaciones o contribuciones que no imponen condiciones de rendimiento futuro, es decir, no establece obligaciones que la entidad deba cumplir después de recibirla, se reconocerá como ingreso en el momento en que los recursos sean recibidos o sean exigibles, lo que suceda primero.

Por el contrario, cuando la donación o contribución destinadas al desarrollo de proyectos misionales sin obligación de devolución, se reconocerán como activo neto (patrimonio) restringido, la liberación de la restricción se reconocerá como ingreso en la medida en que se

ejecuten los proyectos financiados:

Débito Activo Neto – Donaciones restringidas
Crédito Ingresos por donaciones ejecutadas.

Estos recursos no constituyen pasivos al no existir obligación presente de devolución ni administración de recursos ajenos, por lo tanto, su reconocimiento se realiza en patrimonio restringido con destinación específica.

Al cierre del período, el activo neto de la Fundación está conformado por:

ACTIVO NETO	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Excedente - Beneficio neto	58,650,383	
Perdida del ejercicio	-	6,992,000
Resultados ejercicios anteriores	- 51,685,565	44,693,565
Donación condicionada - Temporalmente	268,735,775	4,557,858,691
Permanentemente Restringidos	123,559,988	123,559,988
TOTALES	399,260,581	4,629,733,114

Detalle del movimiento de Donaciones Condicionadas:

DONACIONES CONDICIONADAS	VALOR
Saldo Inicial 2025	4,557,858,691
(+) Donaciones Condicionadas Recibidas año 2025	920,121,840
(-) Reclasificación por devolución de saldo no ejecutado Convenio SA-CDCASO-243-2022 GOB CUN/DISTRITO	730,130,369
(-) Ejecución año 2025	4,479,114,387
(=) Saldo Final año 2025	268,735,775

Beneficio neto a reinvertir:

El beneficio neto será el resultado de tomar la totalidad de los ingresos cualquiera sea su naturaleza y restar de los mismos los egresos que sean procedentes, que constituyan costo o gasto y que tengan relación de causalidad con los ingresos, o que sean necesarios y proporcionados de acuerdo con las actividades que desarrolla la entidad sin ánimo de lucro.



Concepto	Valor
Valor pagado de los ingresos fiscales <i>Nota: el artículo 1.2.1.5.1.20 del DUT 1625 de 2016 establece los parámetros para identificar qué se debe reconocer como ingreso y cuál será su tratamiento.</i>	\$5,059,634,000
Valor pagado de los egresos fiscales <i>Nota: El artículo 1.2.1.5.1.21 del DUT 1625 de 2016 señala los conceptos que deben reconocerse como egresos.</i>	\$4,989,396,000
Saldo al final del período gravable de las inversiones efectuadas en el año. <i>Nota: las inversiones serán reconocidas por su valor de adquisición conforme a lo consagrado en el parágrafo 2 del artículo 1.2.1.5.1.22 del DUT 1625 de 2016.</i>	\$ -
Valor de las inversiones de períodos gravables anteriores y que fueron liquidadas en el año gravable en el que se está determinando el beneficio neto o excedente.	\$ -
Valor de los egresos improcedentes. <i>Nota: ver parágrafo 4 del artículo 1.2.1.5.1.24 del DUT 1625 de 2016.</i>	\$ 57,939,000
(=) Beneficio Neto (Valor a reinvertir)	\$ 12,299,000

Conforme a los resultados del año 2025, valor del beneficio neto a reinvertir en las actividades meritorias de la fundación corresponde a \$ 12.299.000.

NOTA 16. INGRESOS

Los ingresos de la entidad provienen principalmente de aportes, contribuciones, donaciones, cuotas de sostenimiento y la prestación de servicios, que recibe con el objetivo de financiar el desarrollo de su actividad meritoria.

Los programas desarrollados por la Fundación Alianza Biocuenca son:

1. Mi Páramo.
2. Cuencas Unidas
3. Mi Catatumbo

Donaciones y otras contribuciones

Se entiende por contribución la transferencia gratuita de un activo o la prestación de un servicio a favor de la FUNDACION ALIANZA BIOCUEENCA, realizada de manera voluntaria y sin contraprestación directa. Dentro de este concepto se incluyen las donaciones sin condición y las cuotas de sostenimiento.

Cuando la contribución no impone condiciones de ejecución ni obligaciones futuras, es decir, no establece obligaciones que la entidad deba cumplir después de recibirla, se reconocerá como ingreso en el momento en que los recursos sean recibidos o sean exigibles, lo que suceda primero.

Por el contrario, cuando la contribución sí impone condiciones de ejecución, pero no existe la obligación de devolución, la entidad la reconocerá inicialmente como activo neto por



donaciones restringidas y la liberación de la restricción se reconocerá como ingreso a medida que se ejecuten las actividades proyectadas.

Al cierre del período, los ingresos de la Fundación están conformados por:

Detalle de Ingresos	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Mi Paramo - Zalva - Santurban	1.001.693.906	551.871.587
Cuencas Unidas - Aguas Kapital / Postobon	212.052.300	33.186.181
Donacion Monitoreo	-	5.772.765
Donacion Embajada Suiza	-	299.719.373
Donación convenio CENS	3.230.000	16.857.903
Gobernación de Cundinamarca - Distrito	2.577.761.047	1.420.114.974
Donación Muisca	140.000	5.493.267
Donacion Conv Rap-e	-	57.585.871
Donacion BBVA Asset Management	-	40.000.000
Otras Donaciones	844.492.576	1.009.228.618
Cuotas de Sostenimiento	403.538.200	198.306.000
Rendimientos Financieros	5.537.401	25.451.228
Otros Reintegros	11.188.967	24.213.110
TOTALES	5.059.634.397	3.687.800.877

Detalle de cuotas de sostenimiento:

Detalle de Cuotas de Sostenimiento		
Entidad	2025	2024
FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	17,082,000	15,600,000
CENTRALES ELECTRICAS DE NORTE DE SANTANDER SA ESP	70,200,000	-
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL NORTE DE SANTANDER	17,082,000	15,600,000
COOPERATIVA AGROPECUARIA DEL NORTE DE SANTANDER	14,235,000	41,900,000
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO COMFAORIENTE	17,082,000	17,920,000
ARROCERA GELVEZ SAS	18,382,000	16,620,000
ORGANIZACION LA ESPERANZA S.A	15,658,500	15,600,000
FUNDACION BAVARIA	17,082,000	15,600,000
AGUAS KPITAL CUCUTA S.A. E.S.P.	18,382,000	16,620,000
PALMICULTORES DEL NORTE SAS	19,682,000	13,000,000
EMBOTELLADORA DE LA SABANA SAS	147,069,000	-
FUNDACION POSTOBON	17,082,000	15,600,000
EXTRACTORA LUKEOIL S.A.S. ZOMAC	14,519,700	14,246,000
TOTALES	403,538,200	198,306,000

NOTA 17. COSTO DE OPERACIÓN

Durante el ejercicio fiscal, la Fundación Alianza Biocuenca incurrió en costos relacionados con el desarrollo de sus programas ambientales, principalmente por concepto de Honorarios y materiales e insumos de cada uno de los proyectos que ejecuta:

1. Mi Páramo.
2. Cuencas Unidas
3. Mi Catatumbo

Los costos de operación se clasifican de la siguiente manera al cierre del periodo:

COSTOS DE PROYECTOS	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
De Personal	193.372.150	138.421.634
Honorarios	1.564.023.296	1.617.937.844
Seguros	2.863.598	6.147.066
Servicios	58.434.128	36.666.471
Gastos Legales	4.445.700	4.167.300
Mantenimiento Y Reparaciones	26.420.012	20.810.218
Gastos De Viaje	8.541.660	6.419.418
Insumo De Proyectos - Inversiones Estratégicas del Proyecto	1.921.017.302	653.808.907
Gastos Diversos	95.797.266	65.291.703
Arrendamiento bienes Inmuebles	8.748.200	10.371.602
Arrendamiento bienes muebles (Vehículos)	114.500.000	120.273.267
TOTAL	3.998.163.312	2.680.315.430

El detalle de la cuenta de insumos de proyectos corresponde a:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	AÑO 2025	AÑO 2024
617090.01	Compra materiales de conservación	234.288.204	40.517.800
617090.02	Compra de materiales de Reforestación	124.066.136	52.654.268
617090.03	Compra de materiales producción sostenible APS	299.915.629	192.470.822
617090.05	Compra de materiales para bienestar	400.000	
617090.06	Compra de materiales para PSA		1.032.000
617090.08	Incentivos PSA	1.262.347.333	341.369.000
617090.11	Compra de materiales para proyectos		25.765.018
Total general		1.921.017.302	653.808.907

Los incentivos PSA (Pagos por Servicios Ambientales), son un instrumento económico mediante el cual se reconoce económicamente a propietarios, poseedores u ocupantes de predios que realizan acciones de conservación y protección de ecosistemas estratégicos.

Durante la vigencia 2025 se incrementaron los pagos por concepto de incentivos de Pagos por Servicios Ambientales (PSA), de conformidad con los acuerdos suscritos con las Juntas de Acción Comunal en cuya jurisdicción se encuentran ubicados los predios objeto de acciones de conservación y protección de ecosistemas estratégicos.

Dicho incremento se efectuó en el marco del convenio celebrado con la Secretaría Distrital de Ambiente de Bogotá y la Gobernación de Cundinamarca, atendiendo las condiciones establecidas en los respectivos acuerdos.

NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACION



Los gastos de administración comprenden los desembolsos incurridos por la Fundación en el desarrollo de las actividades administrativas y desarrollo de programas.

Estos gastos se reconocen en el estado de resultados en el período en que se causan, de conformidad con el principio de devengo, y se miden al valor razonable de la contraprestación pagada o por pagar.

Al cierre del período, los gastos de administración de la Fundación están conformados por:

GASTOS DE ADMINISTRACION	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
De Personal	319.452.460	336.744.996
Honorarios	273.691.393	315.379.786
Impuestos	3.230.581	4.894.750
Arrendamientos	48.500.227	29.027.340
Seguros	3.481.400	14.717.914
Servicios	70.076.975	102.877.350
Gastos Legales	5.407.139	9.769.844
Mantenimientos y Reparaciones	28.961.663	22.472.084
Adecuación e Instalación	-	-
Gastos de Viaje	18.855.157	21.361.783
Depreciación Activos Fijos	58.806.528	47.905.889
Amortización Intangibles	3.139.536	3.139.536
Otros Diversos	47.233.048	48.212.942
TOTALES	880.836.107	956.504.214

NOTA 19. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales están conformados principalmente por gastos bancarios, intereses, gastos de ejercicios anteriores y otros gastos diversos.

Al cierre del período, los gastos no operacionales de la Fundación están conformados por:

GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Gravamen Movimientos Financieros	16.553.311	17.649.140
Gasto Bancario (Iva)	918.731	1.055.289
Cuota de Manejo	1.701.756	2.312.876
Fondo Nacional de Garantías	26.352.550	-
Comisiones Bancarias	3.584.042	3.877.114
Intereses	24.545.226	974.418
Otros Gastos	-	-
Gastos extraordinarios	32.349.554	19.985.683
Gastos Diversos	4.391.426	5.126.713
TOTALES	110.396.596	50.981.233

NOTA 20. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO

La Fundación se encuentra constituida como entidad sin ánimo de lucro y pertenece al Régimen Tributario Especial, de conformidad con lo establecido en el Estatuto Tributario. En consecuencia, se encuentra sujeta al impuesto sobre la renta y complementarios a la tarifa del veinte por ciento (20%) sobre el excedente fiscal determinado conforme a las disposiciones fiscales vigentes.

Durante el año gravable 2025, el impuesto sobre la renta se originó principalmente por la existencia de egresos no procedentes y gastos no deducibles fiscalmente, de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes aplicables a las entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial, los cuales dieron lugar a la determinación de un excedente gravable.

El impuesto sobre la renta se reconoce como gasto en el estado de resultados del período en que se genera el excedente gravable, calculado con base en la normativa tributaria aplicable. El gasto por impuesto comprende el impuesto corriente causado durante el período.

Al cierre del período, el gasto por impuesto de renta de la Fundación está conformado por:

IMPUESTO DE RENTA	A 31 de Diciembre 2025	A 31 de Diciembre 2024
Impuesto de renta	11.588.000	6.992.000
TOTAL	11.588.000	6.992.000,00

NOTA 21. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha de autorización para su emisión, la Administración evaluó la ocurrencia de eventos subsecuentes que pudieran requerir ajuste o revelación en los presentes estados financieros, de conformidad con lo establecido en la Sección 32 – Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa de las NIIF para las Pymes.

Como resultado de dicha evaluación, no se presentaron hechos posteriores que impliquen ajustes a las cifras reconocidas en los estados financieros, ni eventos de tal importancia que deban ser revelados y que puedan afectar de manera significativa la situación financiera, los resultados de las operaciones o la continuidad de la Fundación.

Certifican,


SILVIA CATALINA REY GOMEZ
Representante Legal


MERITZA F. TORRADO SANCHEZ
Contador Público
TP 186277-T
Designado por: Aliado Consultor SAS



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Asociados de **FUNDACION ALIANZA BIOCUENCA**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de **FUNDACION ALIANZA BIOCUENCA** que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, el estado de actividades, el estado de cambios en el activo neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **FUNDACION ALIANZA BIOCUENCA** al 31 de diciembre de 2025, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas.

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otras cuestiones

Los estados financieros de **FUNDACION ALIANZA BIOCUENCA** al 31 de diciembre de 2024, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por otro revisor fiscal, sobre los cuales expresó una opinión sin salvedades en marzo de 2025.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros

libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la dirección de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi 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) aceptadas en Colombia, siempre detecte una incorrección material cuando exista. 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 los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que

existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en marcha.

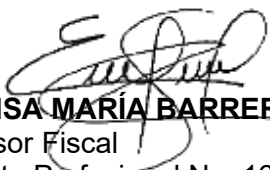
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Me comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración de la Entidad también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre lo adecuado del cumplimiento.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la entidad: a) Llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) Conservar y llevar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas. Adicionalmente existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y 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 entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



ELOISA MARIA BARRERA BARRERA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 168.699 – T
Designado por **CROWE CO S.A.S**

26 de febrero de 2026