



FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA

***Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre
De 2025 y 2024, junto con el informe de Revisor Fiscal***

2. Tabla de contenido

1. INTRODUCCIÓN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	8
NOTA 1 – Generalidades	8
1.1 Información Corporativa	8
1.1.1 Ente Económico.....	8
1.1.2 Objeto Social y Domicilio	8
1.2 Bases de preparación y presentación de los estados financieros	9
1.2.1 Declaración de cumplimiento	9
1.2.2 Bases de medición.....	9
1.2.3 Moneda funcional y de presentación	9
1.2.4 Conversión en moneda extranjera	9
1.2.5 Catálogo de cuentas	10
1.3 Políticas Contables Significativas	10
1.3.1 Base de acumulación o devengo	10
1.3.2 Efectivo y equivalente al efectivo	10
1.3.3 Instrumentos Financieros.....	11
1.3.4 Propiedad, Planta y Equipo/ Propiedad de inversión	12
1.3.5 Activos Intangibles	13
1.3.6 Deterioro	14
1.3.7 Impuestos, Gravámenes y Tasas	14
1.3.7.1 Otros Impuestos y Contribuciones	14
1.3.8 Pasivos Estimados y Provisiones	14
1.3.9 Patrimonio.....	14
1.3.10 Reconocimiento de ingresos.....	15
1.3.11 Reconocimiento de gastos.....	15
1.3.12 Juicios y estimaciones contables críticas.....	15
1.3.12.1 Negocio en Marcha	15
3. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2025.....	16
NOTA 2. Efectivo y equivalente al efectivo.....	16
NOTA 3. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.....	16
NOTA 4. Cuentas por cobrar a Largo Plazo.....	17
NOTA 5. Propiedad de inversión.....	18
NOTA 6. Pasivo corriente.....	19
NOTA 7. Patrimonio	20
4. NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE 31 DE 2025.....	21
NOTA 8. Ingresos operacionales	21

<i>NOTA 9. Gastos operacionales.....</i>	<i>21</i>
<i>NOTA 10. Ingresos no operacionales.....</i>	<i>23</i>
<i>NOTA 11. Gastos no operacionales.....</i>	<i>24</i>
<i>NOTA 12. Impuesto de Renta</i>	<i>24</i>
<i>NOTA 13. Partes Relacionadas</i>	<i>25</i>
<i>NOTA 14. Aprobación de los Estados Financieros</i>	<i>26</i>

FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
NIT 890.480.007-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 de diciembre de 2025 y 2024
Expresado en pesos colombianos

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación (\$)</u>	<u>Variación (%)</u>
<u>Activo Corriente</u>					
Efectivo y equivalentes	2	582,581,823	368,242,644	214,339,179	58%
Cuentas comerciales por cobrar	3	326,010,670	46,813,625	279,197,045	596%
Activos no financieros	3	0	1,531,384	-1,531,384	0%
Total activo corriente		908,592,493	416,587,653	492,004,840	118%
<u>Activo No Corriente</u>					
Cuentas por Cobrar a Largo plazo	4	0	3,307,431,600	-3,307,431,600	-100%
Propiedad de inversión	5	7,521,120,720	3,054,668,400	4,466,452,320	146%
Depreciación	5	-473,458,774	-339,407,600	-134,051,173	39%
Total activo no corriente		7,047,661,946	6,022,692,400	1,024,969,547	17%
TOTAL ACTIVOS		7,956,254,440	6,439,280,053	1,516,974,387	24%
<u>PASIVOS</u>					
<u>Pasivo Corriente</u>	6				
Cuentas por pagar		7,651,163	7,553,137	98,026	1.3%
Impuestos, gravámenes y tasas		4,197,000	1,227,000	2,970,000	0.0%
Otros pasivos		26,685,330	8,269,994	18,415,336	69%
Total Pasivo Corriente		38,533,493	17,050,131	21,483,362	126.0%
TOTAL PASIVOS		38,533,493	17,050,131	21,483,362	126.0%
<u>PATRIMONIO</u>	7				
Fondo social		95,002,519	95,002,519	0	0.0%
Fondo por ganancia ocasional		807,396,403	805,913,111	1,483,292	0.2%
Deficit o Excedente del ejercicio		1,495,491,024	1,483,292	1,494,007,732	100722.4%
Adopción Niif por primera vez		5,519,831,000	5,519,831,000	0	0.0%
TOTAL PATRIMONIO		7,917,720,947	6,422,229,922	1,495,491,024	23.3%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		7,956,254,440	6,439,280,053	1,516,974,387	23.6%


Felipe Quiento Mendoza Arias
Representante Legal


Garcilaso De la Vega Serna
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.16135-T


Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por Russell Bedford DSA
TR No. 590

FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
NIT 890.480.007-9
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
A diciembre 31 de 2025 y 2024
Expresado en pesos colombianos

INGRESOS OPERACIONALES	Nota	2025	2024	Variación (\$)	Variación (%)
Donaciones	8	78,818,005	271,853,093	-193,035,088	-71%
Arriendos		361,143,132	237,828,270	123,314,862	52%
TOTAL INGRESOS		439,961,137	509,681,363	-69,720,226	-14%
GASTOS OPERACIONALES	9				
Honorarios		50,127,917	41,997,412	8,130,505	19%
Impuestos		20,373,561	19,485,051	888,510	5%
Arrendamientos		0	614,635	-614,635	-100%
Cuotas de Administración		88,354,070	67,674,214	20,679,856	31%
Seguros		6,326,035	4,782,781	1,543,254	32%
Servicios		35,944,085	20,786,028	15,158,057	73%
Gastos legales		6,327,220	2,542,580	3,784,640	149%
Mantenimientos y adecuaciones		17,425,377	10,063,144	7,362,233	73%
Gastos de viajes		3,236,701	0	3,236,701	0%
Depreciaciones		134,051,173	67,881,520	66,169,653	97%
Donaciones		71,929,917	291,390,967	-219,461,051	-75%
Diversos		25,877,719	3,615,931	22,261,788	616%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		459,973,775	530,834,264	-70,860,489	-13%
RESULTADO OPERACIONAL		-20,012,638	-21,152,901	1,140,263	-5%
INGRESOS NO OPERACIONALES	10				
Financieros		23,495,708	26,253,051	-2,757,343	-11%
Intereses acuerdo transaccional		1,500,402,091	0	1,500,402,091	0%
Diversos		216,565	269,813	-53,248	-20%
TOTAL OTROS INGRESOS		1,524,114,364	26,522,865	1,497,591,499	5646%
GASTOS NO OPERACIONALES	11				
Financieros		4,406,873	1,450,295	2,956,578	204%
Gastos extraordinarios		0	88,522	-88,522	-100%
Gastos diversos		6,828	2,855	3,973	139%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		4,413,702	1,541,672	2,872,030	186%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO		1,499,688,024	3,828,292	1,495,859,732	39074%
IMPUESTO DE RENTA	12	4,197,000	2,345,000	1,852,000	79%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		1,495,491,024	1,483,292	1,494,007,732	100722%


Felipe Quieto Mendoza Arias
Representante Legal


Garcilaso De la Vega Serna
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No.16135-T


Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por Russell Bedford TR No. 590

FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
NIT 890.480.007-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de Diciembre de 2025 y 2024
Expresado en pesos colombianos

	Fondo	Excedentes	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2024	95,002,519	0	95,002,519
Fondo por ganancia ocasional	0	805,913,111	805,913,111
Excedente o deficit	0	1,483,292	1,483,292
Adopcion por primera vez		5,519,831,000	5,519,831,000
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	95,002,519	6,327,227,403	6,422,229,922
Fondo por ganancia ocasional	0	807,396,403	807,396,403
Excedente o deficit	0	1,495,491,024	1,495,491,024
Adopcion por primera vez		5,519,831,000	5,519,831,000
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	95,002,519	7,822,718,427	7,917,720,947


Felipe Quieto/Mendoza Arias
Representante Legal


Garcilaso De la Vega Serna
Revisor Fiscal T.P. No.16135-T


Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por Russell Bedford TR No. 590

FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
NIT 890.480.007-9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 de Diciembre de 2025 y 2024
Expresado en pesos colombianos

	2025	2024
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del Periodo	1,495,491,024	1,483,292
Depreciación	134,051,173	67,881,520
Disminuciones (Aumentos) de Activos que Afectan el Flujo de Efectivo:		
Inversiones	0	0
Deudores Comerciales	-3,028,234,555	16,586,900
Otros cuentas por cobrar	-1,531,384	-4,066,146
Disminuciones (Aumentos) de Pasivos que Afectan el Flujo de Efectivo:		
Proveedores		
Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar	98,026	-2,244,461
Impuestos, gravámenes y tasas	2,970,000	1,227,000
Obligaciones laborales	0	0
Pasivos estimados y provisiones		
Diferidos		
Otros pasivos	18,415,336	-9,770,496
(+)Aumento (-)Disminución Bonos y papeles comerciales		
Flujo Neto de Efectivo Procendente de (Utilizados en) Actividades de la Operación	4,680,791,499	46,056,101
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisicion de Activos Fijos	4,466,452,320	0
Adquisicion Normalizacion de Inmueble		0
Flujo Neto de Efectivo (Utilizado en) Procedente de Actividades de Financiamiento	4,466,452,320	0
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	214,339,179	46,056,101
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	368,242,644	322,186,543
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	582,581,823	368,242,644


Felipe Quieto Mendoza Arias
Representante Legal


Garcilaso De la Vega Serna
Revisor Fiscal T.P. No.16135-T


Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por Russell Bedford DSA TR No. 590

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y DICIEMBRE 31 DE 2024
Expresados en pesos colombianos

1. INTRODUCCIÓN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 – Generalidades

1.1 Información Corporativa

1.1.1 Ente Económico

La **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA**, identificada con número de identificación tributaria No. **890.480.007-9**, Es una entidad sin ánimo de lucro constituida de acuerdo con las Leyes Colombianas, inscrita en la Cámara de Comercio de Cartagena mediante certificado de existencia y representación legal del 20 de diciembre de 1996 otorgado por la Gobernación de Bolívar, bajo el número 862 del libro respectivo, el día 15 de octubre de 1997, con una duración indefinida.

1.1.2 Objeto Social y Domicilio

La Fundación tiene como objeto social desarrollar las actividades meritorias que exigen el artículo 359 del Estatuto Tributario, principalmente las Actividades de desarrollo social; Promoción y apoyo a entidades sin ánimo de lucro que ejecuten acciones directas (Ejemplo sin limitarse: Hospital Infantil Napoleón Franco Pareja - Casa del Niño); Cultura, Actividades de protección al medio ambiente, Actividades de desarrollo Empresarial; Prevención del uso y consumo de sustancias psicoactivas, alcohol y tabaco (Ejemplo sin limitarse: Fundación Hogares CREA); Rehabilitación de la infancia y el cuidado de los ancianos; Promoción y apoyo a las actividades deportivas definidas por la Ley 181 de 1995; Salud. Para desarrollar su objeto social puede ejercer actividades comerciales cuyos ingresos se destine a las anteriores actividades meritorias.

La Fundación tiene como domicilio principal en la ciudad de Cartagena, Barrio Bocagrande Cr 3 # 6A - 100 Edificio Torre Empresarial Oficina 903.

1.2 Bases de preparación y presentación de los estados financieros

1.2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA** al 31 de diciembre de 2025 son preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NIIF para PYMES). Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, a corte 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

1.2.2 Bases de medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones, entendiéndose como valor razonable el precio que sería 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.

1.2.3 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Fundación. Todos los valores se han redondeado a peso más cercano, salvo cuando se indique lo contrario.

1.2.4 Conversión en moneda extranjera

Todas las operaciones en moneda extranjera se medirán y registrarán a la TRM (Tasa de Cambio Representativa del Mercado) vigente a la fecha de la transacción según publicación de la Superintendencia Financiera de Colombia, es decir, se registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda

extranjera en la fecha de la transacción. Al final de cada mes se actualizarán los saldos de las cuentas en moneda extranjera conforme a la publicación de la Superintendencia Financiera de Colombia correspondiente a esta fecha ajustando el diferencial cambiario, como ganancia o pérdida cambiaria en las respectivas cuentas de ingresos o gastos.

1.2.5 Catálogo de cuentas

La reglamentación en la aplicación de las normas internacionales de información financiera no contempla la obligación expresa del cumplimiento de alguna estructura contable en particular, sin embargo, la compañía utiliza el plan de cuentas del decreto 2650 de 1993.

1.3 Políticas Contables Significativas

1.3.1 Base de acumulación o devengo

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo; así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

1.3.2 Efectivo y equivalente al efectivo

Para propósito de la preparación del estado de la situación financiera, **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA** clasifica bajo esta denominación las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata que utiliza para cubrir obligaciones producto del desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se tiene la caja general, caja menor, cuentas bancarias de ahorros y corriente, y las inversiones a corto plazo que cumplan con la definición de equivalentes de efectivo.

Son equivalentes al efectivo las inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean de corto plazo y de gran liquidez, con un vencimiento menor o igual a tres (3) meses desde su adquisición.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

En los equivalentes al efectivo se clasifican las inversiones en carteras colectivas abiertas sin pacto de permanencia, los certificados de depósito a término – CDT, encargos fiduciarios (carteras colectivas abiertas) y otros títulos de deuda que cumplan con los requisitos mencionados.

1.3.3 Instrumentos Financieros

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías:

-Activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado tales como inversiones, deudores comerciales por cobrar, préstamos a terceros y empleados.

-Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados y mantenidos hasta su vencimiento, obligaciones con entidades bancarias, cuentas comerciales por pagar y otros acreedores.

La clasificación depende del propósito con que se adquieren los activos financieros y esta se realiza en el momento de su reconocimiento inicial.

- **Inversiones**

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

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA para el reconocimiento de los intereses utilizara el método de costo amortizado, el cual consiste en el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros descontados a la tasa de interés efectiva, y efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro, registrando los en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta de inversión.

- **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA**.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se reconocerán sin descontar ningún importe, el cual será igual al valor de las facturas o documentos soporte. Cuando exista alguna financiación se reconocerán por el valor presente de las mismas con una tasa de mercado para el descuento.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables en cuentas por cobrar con vencimientos superiores a 360 días. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA**, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

En el evento de que existan cuentas por pagar que superen las condiciones normales del crédito o que lleven implícito una operación de financiación se registraran al valor presente del pago o pagos estipulado en el acuerdo de financiación utilizando una tasa de mercado para un instrumento similar.

- **Obligaciones financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los fondos obtenidos se valorizan por su costo amortizado reconociendo los gastos por intereses causados sobre la base del método del interés efectivo, los cuales se incluyen en los costos financieros. Se presentarán en el estado de situación financiera clasificando su porción corriente y no corriente.

1.3.4 Propiedad, Planta y Equipo/ Propiedad de inversión

- **Reconocimiento y medición**

Las partidas de propiedad, planta y equipo en su reconocimiento inicial se realizan al costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en la adquisición del elemento, tales como; gastos de importación, los impuestos no recuperables por otra vía que tengan relación directa con la adquisición, las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien; además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por la administración. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo están valorizadas al costo menos depreciación acumulada y cualquier deterioro de su valor.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

- **Depreciación**

Para efectos de materialidad y relevancia solo se reconocerán activos como propiedad planta y equipo siempre que su valor sea superior a un salario mínimo legal vigente.

La depreciación se calculará usando el método de línea recta. La vida útil de un elemento de propiedad planta y equipo se estimará de acuerdo con las especificaciones técnicas del fabricante, solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas.

Activo	Vida útil estimada en años
Construcciones y edificaciones	45 años
Maquinaria y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones	5 años

1.3.5 Activos Intangibles

Son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que son valorizados al costo menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro, estos se amortizan a lo largo de su vida útil establecida en el contrato de explotación del mismo y en caso de que no se pueda estimar fiablemente se supondrá que la vida útil es de 10 años utilizando el método de línea recta.

El costo de adquisición incluye el precio de adquisición, aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas; y cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo para uso previsto.

1.3.6 Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipos, activos intangibles, cuentas por cobrar, inventarios e inversiones para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupos de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

1.3.7 Impuestos, Gravámenes y Tasas

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA es contribuyente del impuesto de renta del régimen especial sobre los ingresos obtenidos por su operación, así como los ingresos adicionales por cualquier otro concepto, tales como rendimientos financieros.

1.3.7.1 Otros Impuestos y Contribuciones

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA no es Responsable del impuesto a las ventas y tampoco es responsable del impuesto distrital de industria y comercio en la ciudad de Cartagena de Indias, Colombia.

1.3.8 Pasivos Estimados y Provisiones

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA reconoce una provisión si es resultado de un suceso pasado y posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesaria una salida de flujos de beneficios económicos para liquidar la obligación.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la administración.

1.3.9 Patrimonio

El patrimonio neto representa los bienes y derechos de **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA** y corresponde a la participación residual en los activos de esta fundación, una vez deducidos todos los pasivos.

1.3.10 Reconocimiento de ingresos

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA reconocerá los Ingresos de actividades ordinarias que corresponden a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio y que los mismo hayan sido servicios prestados a satisfacción.

1.3.11 Reconocimiento de gastos

FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA, reconoce como gastos los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, las salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

La definición de gastos incluye:

1. Gastos de actividades ordinarias, que son los procedentes a la actividad tales como, costo de ventas, salarios, amortización, depreciación, gastos administrativos, gastos de ventas y financieros etc.
2. Pérdidas, que son las demás partidas consideradas como gasto pero que no corresponden a gastos de actividades ordinarias, es recomendable presentarlas en el resultado integral de forma separada, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

1.3.12 Juicios y estimaciones contables críticas

En la aplicación de las políticas contables descritas, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

1.3.12.1 Negocio en Marcha

La gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la gerencia considera la posición financiera actual de la Fundación, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras de la Fundación.

3. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2025

NOTA 2. Efectivo y equivalente al efectivo

Efectivo y Equivalente	2025	2024	Variación
Caja Menor	387,772	0	0%
Cta Cte Bancolombia 1983 (Operaciones Fundación)	203,154,599	47,929,964	324%
Cta Chorro Bancolombia 0730 (Evento Tudi)	41,564,185	2,020,338	1957%
Cta Ahorro Bancolombia 2306 (Comité Femenino)	1,645,418	2,966,197	-45%
Cta Ahorro Bancolombia 6257 (Operaciones Club)	5,310,330	8,269,994	-36%
Cta Ahorro 6295 Bancolombia (Tierra Bomba)	48,669	48,647	0%
Fondo de Inversión - Venta Casa Crespo	330,094,383	306,657,767	8%
Fondo de Inversión - Venta Lote Rotario	376,467	349,738	8%
Total	582,581,823	368,242,644	58%

El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden los saldos en cuentas corrientes, cuentas de ahorro y demás instrumentos financieros de alta liquidez con vencimiento inferior a tres meses, conforme a la política contable adoptada por la Fundación.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los saldos bancarios se encuentran debidamente conciliados.

Sobre estos recursos no existen embargos, medidas cautelares ni restricciones legales o contractuales que limiten su disponibilidad.

La cuenta de ahorros No. 78700006257 fue constituida para administrar los recursos del Club Rotario, entidad que no posee personería jurídica independiente, razón por la cual dichos fondos son administrados por la Fundación como ingresos para terceros.

NOTA 3. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales se relacionan a continuación:

3.1. Cuentas comerciales por cobrar a corto plazo

Cuentas comerciales por cobrar	2025	2024	Variación
Cuentas Comerciales Por Cobrar [1]	48,986,288	46,813,625	5%
Grupo Galeano George Constructores SA [2]	277,024,382	0	0%
Total	326,010,670	46,813,625	596%

[1] Corresponden a cánones de arrendamiento administrados por Inmobiliaria Cartagena e Inmobiliaria Segrera Mutis. A la fecha de corte, los valores gestionados por Inmobiliaria Cartagena se encuentran al día, correspondiendo únicamente a períodos corrientes. En el caso de Inmobiliaria Segrera Mutis, dos (2) arrendatarios presentan mora superior a tres (3) meses, mientras que los demás saldos corresponden a meses corrientes.

[2] En relación con el Grupo Galeano George, se suscribió acuerdo transaccional mediante el cual el deudor reconoció intereses por \$1.500.402.091, de los cuales \$1.162.000.000 fueron cancelados mediante dación en pago de dos locales comerciales y una oficina; el valor restante fue pactado para cancelación bimestral en cuotas de \$100.000.000 hasta extinguir la obligación. En noviembre se recibió un abono parcial por \$64.356.989.

3.2. Activos no financieros:

Anticipos y Avances		2025	2024	Variacion
Anticipo a Proveedores	[1]	0	951,384	-100%
Otros Anticipos	[2]	0	580,000	-100%
Total		0	1,531,384	-100%

Durante el año 2025 no se registran saldos por concepto de anticipos, lo que representa una disminución del 100% frente al período anterior.

En 2024, los anticipos correspondían a:

[1] Anticipo a proveedores, pagos efectuados para alimentación en reuniones institucionales y adquisición de juguetes.

[2] Otros anticipos, valores que estuvieron pendientes de legalización por compras de kits escolares y elementos de seguridad destinados a programas sociales en la ciudad de Cartagena a la fecha del periodo en mención.

La variación obedece a la legalización y aplicación total de los anticipos registrados en 2024, sin que al cierre de 2025 existan valores pendientes de amortizar o soportar.

La administración considera que no existe riesgo de recuperabilidad ni necesidad de deterioro, dado que los valores fueron plenamente ejecutados y legalizados dentro del ejercicio.

NOTA 4. Cuentas por cobrar a Largo Plazo

Las cuentas por cobrar a largo plazo se relacionan a continuación:

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	2025	2024	Variacion
Grupo Galeano George Constructores SA	0	3,307,431,600	-100%
Total	0	3,307,431,600	-100%

La cuenta por cobrar a largo plazo correspondía al saldo pendiente derivado del acuerdo suscrito con Galeano George, relacionado con la entrega de once (11) apartamentos. Dicha obligación se encontraba registrada como un derecho a favor de la Entidad hasta tanto se materializara la entrega de los inmuebles. A corte de 2025 se dio cumplimiento a lo acordado con la entrega total de los apartamentos, quedando la cuenta saldada en su totalidad.

NOTA 5. Propiedad de inversión

Propiedad, Planta y Equipo	2025	2024	Variacion
Apartamento 1103 - Ed 54 Park	289,855,800	289,855,800	0%
Apartamento 1105 - Ed 54 Park	286,519,500	286,519,500	0%
Apartamento 1106 - Ed 54 Park	286,519,500	286,519,500	0%
Apartamento 1201 - Ed 54 Park	221,331,600	221,331,600	0%
Apartamento 1202 - Ed 54 Park	221,331,600	221,331,600	0%
Apartamento 1203 - Ed 54 Park	290,689,200	290,689,200	0%
Apartamento 1204 - Ed 54 Park	290,689,200	290,689,200	0%
Apartamento 1205 - Ed 54 Park	287,343,000	287,343,000	0%
Apartamento 1206 - Ed 54 Park	287,343,000	287,343,000	0%
Apartamento 1903 - Ed 54 Park	296,523,000	296,523,000	0%
Apartamento 1904 - Ed 54 Park	296,523,000	296,523,000	0%
Apartamentos - Ed 54 Park	3,304,452,320	0	0%
Locales / Oficina Santa Marta	1,162,000,000	0	0%
	7,521,120,720	3,054,668,400	146%
(-) Depreciación Acumulada	-473,458,774	-339,407,600	39%
Total	7,047,661,946	2,715,260,800	160%

La propiedad de inversión está representada por veintidós (22) apartamentos ubicados en el Edificio 54 Park, así como por dos (2) locales comerciales y una (1) oficina ubicados en la ciudad de Santa Marta, destinados a la generación de ingresos por arrendamiento. Estos activos se reconocen inicialmente al costo y se miden posteriormente bajo el mismo modelo, de acuerdo con la política contable adoptada por la Entidad. La depreciación se determina mediante el método de línea recta, con base en la vida útil estimada, reconociendo de forma sistemática el consumo de los beneficios económicos futuros.

El incremento presentado durante 2025 obedece al cumplimiento del acuerdo suscrito con Galeano George, mediante el cual se formalizó la entrega de once (11) apartamentos que se encontraban registrados en vigencias anteriores como cuentas por cobrar, así como a la incorporación de dos (2) locales y una (1) oficina recibidos como parte de pago de intereses reconocidos en el acuerdo transaccional, procediéndose a su reconocimiento como propiedad de inversión conforme a su destinación.

NOTA 6. Pasivo corriente

6.1. Cuentas por pagar

Cuentas por pagar		2025	2024	Variacion
Honorarios por pagar	[1]	2,459,808	1,125,000	119%
Costos y Gastos por pagar	[2]	4,433,807	6,009,137	-26%
Retefuente por pagar	[3]	751,000	380,000	98%
Retica por pagar	[3]	6,548	39,000	-83%
Impuesto de renta	[4]	4,197,000	1,227,000	242%
Total		11,848,163	8,780,137	35%

[1] Honorarios por pagar: Corresponde a la factura por servicios de procesos contables del mes de diciembre, pendiente de pago al cierre del período.

[2] Costos y gastos por pagar: Corresponde a obligaciones propias de la operación pendientes de pago al cierre del período, así: Edificio de los Bancos \$177.992 y Edificio Platino \$3.562.815, correspondientes a expensas comunes de los locales y la oficina ubicados en Santa Marta, encontrándose el Edificio Platino en mora; y Katia de Oro \$693.000, correspondiente a servicio de transporte en buseta.

[3] Retenciones por pagar: La retención en la fuente y el retelCA corresponden a las declaraciones del mes de diciembre y al sexto bimestre de 2025, las cuales serán canceladas en el período siguiente conforme a los plazos legales.

[4] El impuesto de renta presenta una variación del 242% frente al periodo anterior. El impuesto reconocido en el año se genera principalmente por gastos no procedentes fiscalmente registrados durante el periodo, los cuales generan base gravable para efectos tributarios. El detalle y la composición del impuesto se amplían en la Nota 12 de los estados financieros.

6.2. Otros Pasivos

Otros Pasivos	2025	2024	Variacion
Depositos Recibido de Clientes	21,375,000	0	0%
Cta de Ahorro Club Rotario Cartagena	5,310,330	8,269,994	-36%
Total	26,685,330	8,269,994	223%

[1] Corresponden a valores recibidos por concepto de cánones de arrendamiento que, al cierre del período, se encuentran pendientes de identificación respecto del arrendatario y del contrato al cual deben ser aplicados. Estos valores acumulan aproximadamente nueve (9) meses y se encuentran a la espera de validación por parte de la Administración para su adecuada imputación contable.

[2] Corresponden a recursos del Club Rotario administrados por la Fundación, en razón a que dicha entidad no cuenta con personería jurídica. Para tal efecto, se autorizó la apertura de una cuenta de ahorros destinada al manejo de sus operaciones. En consecuencia, estos valores no constituyen ingresos propios de la Entidad, sino recursos de terceros, reconocidos contablemente como un pasivo hasta tanto sean ejecutados conforme a su destinación.

NOTA 7. Patrimonio

Patrimonio	2025	2024	Variación
Fondo social [1]	95,002,519	95,002,519	0%
Fondo por ganancia ocasional [2]	807,396,403	805,913,111	0%
Excedente o déficit [3]	1,495,491,024	1,483,292	100722%
Adopción NIIF por primera vez [4]	5,519,831,000	5,519,831,000	0%
Total	7,917,720,947	6,422,229,922	23%

Al 31 de diciembre de 2025, el patrimonio de la Fundación asciende a \$7.917.720.947, reflejando la solidez institucional. Los componentes del patrimonio se originan de la siguiente manera:

[1] Fondo Social (\$95.002.519): Representa los recursos aportados inicialmente por los fundadores para la constitución de la entidad, los cuales constituyen la base de capital permanente para la operación misional.

[2] Fondo por Ganancia Ocasional (\$807.396.403): Este rubro es el resultado neto de la enajenación de activos fijos de propiedad de la Fundación. Es importante precisar que, al momento de su ejecución y disposición, se determinó y liquidó el correspondiente impuesto por ganancia ocasional conforme a la normativa vigente, quedando el remanente como un fondo de reserva patrimonial para el fortalecimiento de la entidad.

[3] Excedente del Ejercicio (\$1.495.491.024): Corresponde al beneficio neto de la gestión 2025. Su significativa variación positiva respecto al año anterior se debe, en su gran mayoría, al reconocimiento de los intereses derivados del acuerdo transaccional suscrito con terceros. Conforme a los Artículos 358 y 360 del Estatuto Tributario, la Asamblea General definirá los proyectos específicos de inversión social para la ejecución de estos recursos en un plazo de hasta cinco (5) años, manteniendo así su condición de exentos.

[4] Adopción NIIF - Reservas por Valorización (\$5.519.831.000): Se origina en la aplicación de la Sección 35 de NIIF para las Pymes, reconociendo el ajuste al valor razonable de las propiedades de la Fundación (valorización) frente a su costo histórico al momento de la conversión al marco técnico normativo.

4. NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE 31 DE 2025

NOTA 8. Ingresos operacionales

Ingresos	2025	2024	Variacion
Donaciones [1]	78,818,005	271,853,093	-71%
Arrendamientos [2]	361,143,132	237,828,270	52%
Total	439,961,137	509,681,363	-14%

[1] Durante el año 2025, la Fundación recibió donaciones por un total de \$78,82 millones, discriminadas así: \$1 millón por parte de AESA Colombia, \$46 millones recibidos en la cuenta del evento Tudi, \$12,8 millones por parte de Comfenalco, \$7,2 millones correspondientes a donaciones anónimas y \$10,16 millones provenientes de actividades organizadas por el Comité Femenino.

[2] Corresponden principalmente a los veintidós (22) apartamentos ubicados en el Edificio 54 Park, cuyos ingresos son administrados por la Inmobiliaria Segrera Mutis. A partir del mes de julio de 2025, con la entrega de los nuevos apartamentos por parte de la constructora, se inició el reconocimiento de los respectivos cánones, lo que generó un incremento del 52% frente al período anterior.

Adicionalmente, se encuentran pendientes de reconocimiento los ingresos correspondientes a los locales y oficina ubicados en Santa Marta, respecto de los cuales se está a la espera de que la administración suministre los contratos de arrendamiento para su adecuada contabilización.

NOTA 9. Gastos operacionales

Los gastos operacionales corresponden a las erogaciones necesarias para la administración de los bienes inmuebles y el cumplimiento del objeto social de la Fundación.

La composición comparativa es la siguiente:

Gastos Operacionales		2025	2024	Variacion
Honorarios	[1]	50,127,917	41,997,412	19%
Impuestos	[2]	20,373,561	19,485,051	5%
Arrendamientos	[3]	0	614,635	-100%
Cuotas de administración	[4]	88,354,070	67,674,214	31%
Seguros	[5]	6,326,035	4,782,781	32%
Servicios	[6]	35,944,085	20,786,028	73%
Legales	[7]	6,327,220	2,542,580	149%
Mantenimiento y adecuaciones	[8]	17,425,377	10,063,144	73%
Gastos de viajes	[9]	3,236,701	0	0%
Depreciacion	[10]	134,051,173	67,881,520	97%
Donaciones y Contribuciones	[11]	71,929,917	291,390,967	-75%
Diversos	[12]	25,877,719	3,615,931	616%
Total gastos operacionales		459,973,775	530,834,264	-13%

Durante el año 2025 los gastos operacionales ascendieron a \$459.973.775, reflejando una disminución del 13% frente a 2024 (\$530.834.264). Esta reducción se explica principalmente por la disminución significativa en el rubro de donaciones y contribuciones (-75%), compensada parcialmente por incrementos relevantes en depreciación, servicios, mantenimiento y gastos legales.

Cabe señalar que durante el año 2024 se ejecutó el proyecto Caring Tierra Bomba Kids, el cual representó una inversión aproximada de \$234.500.000, generando un mayor nivel de gastos en dicho período frente a 2025.

[1] Incluyen honorarios contables y de revisoría fiscal. El incremento registrado obedece al ajuste anual en los honorarios de contabilidad y revisoría fiscal durante el ejercicio 2025.

[2] Corresponden principalmente al impuesto predial por valor de 19.761.825 y al gravamen a los movimientos financieros por valor 611.736, el incremento es moderado y responde a actualizaciones tarifarias y ajustes en avalúos catastrales.

[3] Durante el año 2024 se incurrió en gastos por concepto de arrendamientos. En el año 2025 la Entidad no celebró contratos ni realizó erogaciones por este concepto, por lo cual no se registran gastos en este rubro en el período.

[4] Corresponden a los gastos de administración asociados a los apartamentos ubicados en el Edificio 54 Park y a los locales y oficina incorporados durante 2025. El aumento registrado obedece principalmente a la inclusión de las nuevas unidades recibidas en el año, lo que incrementó el valor total de las expensas reconocidas en el período.

[5] Corresponden a pólizas de cumplimiento asociadas a los apartamentos ubicados en el Edificio 54 Park. El incremento registrado en 2025 obedece principalmente a la inclusión de las nuevas unidades recibidas durante el período, lo que generó un mayor número de pólizas y, en consecuencia, un mayor valor reconocido por este concepto.

[6] Incluyen principalmente las comisiones por administración inmobiliaria, así: \$22,2 millones pagados a Inmobiliaria Cartagena y \$9,7 millones a Inmobiliaria Segrera Mutis, así como el pago de servicios públicos de las unidades que se encuentran desocupadas. El incremento registrado en 2025 obedece a la incorporación de nuevas unidades durante el período, lo que generó un mayor valor por comisiones de administración y mayores erogaciones por servicios públicos.

[7] Corresponden principalmente a la renovación e inscripción ante la Cámara de Comercio por \$4,7 millones, al trámite de nombramiento del nuevo representante legal por \$1 millón, así como a la renovación anual del servicio de hosting de la página web y gastos notariales y de escritura por \$281 mil. El incremento registrado en 2025 obedece principalmente a estos conceptos.

[8] Corresponden a trabajos realizados en los inmuebles destinados a arrendamiento por concepto de deterioro, conservación y correcciones necesarias, asumidos por la Fundación en su calidad de arrendadora, conforme a las condiciones contractuales.

[9] Estos gastos corresponden a desplazamientos institucionales y ejecución de programas. La variación obedece al transporte por actividades del objeto social y al alojamiento para la asistencia a eventos de fortalecimiento institucional durante 2025

[10] La depreciación es el reconocimiento del desgaste de los activos fijos por el paso del tiempo. El incremento en este rubro se debe a que la Fundación pasó de 11 a 22 apartamentos, más 2 locales y 1 oficina, tras la incorporación de los nuevos activos recibidos mediante el acuerdo transaccional con 3G Constructores S.A.S

[11] Las donaciones para el cumplimiento del objeto social sumaron \$71.929.917 en 2025, distribuidas principalmente en aportes a Colrotarios (\$36.000.000) y donaciones gestionadas por el Comité Femenino - Damas Rotarias (\$19.893.530) para proyectos de entrega de juguetes, termos, tablets, regalos y kits escolares. El excedente de \$16.036.387 (Otras Donaciones) incluye el Premio Napoleón Franco (\$5.000.000), Becas Educativas (\$4.760.000), al Banco de Alimentos (\$3.000.000), Dones de Misericordia (\$2.000.000), la Fundación Ayúdame a Vivir (\$1.500.000) y la Revista Rotaria (\$1.500.000), además de tulas, bolsos, la pintura de un mural y otros apoyos menores. La disminución frente a 2024 obedece a que en ese ejercicio se ejecutaron programas de mayor cuantía como Caring Tierra Bomba Kids, mientras que en 2025 el nivel de ejecución fue inferior, explicando la reducción global del gasto operacional

[12] Los gastos diversos incluyen gastos por refrigerios, útiles de papelería, transporte, entre otros

NOTA 10. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales corresponden a:

Otros Ingresos	2025	2024	Variacion
Intereses y rendimientos financieros [1]	23,495,708	26,253,051	-11%
Intereses moratorios [2]	1,500,402,091	0	0%
Diversos	216,565	269,813	-20%
Total	1,524,114,364	26,522,865	5646%

[1] Los ingresos por rendimientos financieros durante el ejercicio 2025 provienen principalmente de Fondos de Inversión Colectiva (FIC) administrados por Valores Bancolombia, los cuales mantienen una tasa de rentabilidad promedio del 6.5% E.A. (Efectivo Anual). El resto de los rendimientos corresponden a los saldos mantenidos en cuentas de ahorro operativas de la Fundación.

En 2025, los ingresos por rendimientos financieros disminuyeron un 11% respecto al año anterior. Esta variación obedece exclusivamente a la reducción de las tasas de mercado, que pasaron de niveles superiores al 10% E.A. en 2024 a un promedio del 6.5% E.A. en 2025. A pesar de mantener e incrementar el capital invertido mediante la capitalización de utilidades, el flujo de rendimientos en pesos fue menor debido a la baja en las tasas de interés de referencia del país

[2] Durante el ejercicio 2025, la Fundación reconoció ingresos por \$1.500.402.091 derivados del acuerdo transaccional con 3G Constructores S.A.S. Este valor corresponde a intereses moratorios y compensatorios pactados como indemnización por el incumplimiento en los pagos de la venta del lote donde actualmente se encuentra el Ed 54 Park. Debido a su naturaleza resarcitoria y extraordinaria, estos recursos no provienen del objeto social ordinario y se clasifican como ingresos no operacionales

NOTA 11. Gastos no operacionales

Los gastos no operacionales son:

Gastos No operacionales	2025	2024	Variacion
Financieros	4,406,873	1,450,295	204%
Impuestos Asumidos	0	88,522	-100%
Diversos	6,828	2,855	139%
Total gastos No operacionales	4,413,702	1,541,672	186%

En 2025, los gastos financieros sumaron \$4.406.873, un aumento del 204% frente a 2024. Este incremento se debe principalmente al pago de \$3.277.449 por intereses de mora en expensas comunes, obligación asumida por la Fundación ante el incumplimiento de un arrendatario. Los \$1.129.424 restantes corresponden a comisiones y gastos bancarios habituales

NOTA 12. Impuesto de Renta

El impuesto de renta para el año 2025 se detalla a continuación:

Impuesto de Renta	2025	2024	Variacion
Excedente antes de Impuestos	1,499,688,024	3,828,292	39074%
Partidas que Aumentan la renta liquida fiscal			
Gastos no deducibles	20,985,000	11,638,687	80%
Impuestos asumidos	0	88,522	-100%
Renta Liquida	1,520,673,024	15,555,501	9676%
Renta exenta	1,499,688,024	3,828,000	39077%
Renta líquida gravable	20,985,000	11,727,501	79%
Tasa de impuesto de renta	20%	20%	0%
Gasto de renta del año	4,197,000	2,345,500	79%

La Fundación, en su calidad de entidad del Régimen Tributario Especial, determinó para el periodo 2025 un impuesto de renta de \$4.197.000. Este tributo se liquida sobre una base de \$20.985.000 originada en gastos no procedentes que, al no cumplir con los requisitos de idoneidad técnica y legal (Art. 358 del E.T.), no son deducibles del beneficio neto.

En cuanto al excedente neto exento, y en cumplimiento de las disposiciones legales, corresponde a la Asamblea General definir los proyectos específicos de inversión para la ejecución de dichos recursos. Con el fin de asegurar el beneficio de exención y el fortalecimiento de la obra social, la normativa permite la constitución de asignaciones permanentes con un plazo de ejecución de hasta cinco (5) años (Art. 360 del E.T.).

En atención a las modificaciones introducidas por la ley 1819 de 2016 y lo reglamentado por el decreto 2150 de 2017, y la ley 2277 de 2022 con relación al régimen especial, durante el 2025 la Fundación llevó a cabo los trámites y presentó la documentación necesaria para mantener la calificación que les da acceso a los beneficios de dicho régimen.

NOTA 13. Partes Relacionadas

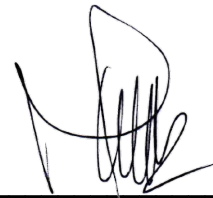
De acuerdo con la Sección 33 de la NIIF para las PYMES, la administración de la **FUNDACIÓN DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA** informa que por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, no se realizaron transacciones (ventas, compras, préstamos o transferencias) con partes relacionadas, ni existen saldos pendientes por estos conceptos al cierre de dichos ejercicios.

NOTA 14. Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el día 07 de marzo de 2026. Estos, van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



Felipe Quieto Mendoza Arias
Representante Legal



Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por
Russell Bedford DSA TR No. 590

FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA
CERTIFICACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la FUNDACION DEL CLUB ROTARIO DE CARTAGENA., con NIT: 890.480.007-9.

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2025 y 2024, de acuerdo con la normatividad legal aplicable y el marco técnico aplicable de NIIF para Pymes de la compañía clasificada en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 Por la cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia:

- Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2025 y 2024, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de nuestro Software contable, están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera de la Compañía
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2025 y 2024
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiero aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Se expide la presente certificación en Cartagena, a los 07 día del mes de marzo del 2026, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.



Felipe Quieto Mendoza Arias
Representante Legal



Mauricio Jose Viloria Escudero
Contador Público T.P. #298056-T
Designado por
Russell Bedford DSA TR No. 590