

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO

Estados Financieros

31 de diciembre de 2025



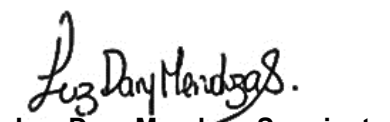
FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO
NIT 802.011.394-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| | Nota | 31 de diciembre 2025 | 31 de diciembre 2024 |
|---|------|-------------------------|-------------------------|
| ACTIVOS | | | |
| Activos corrientes | | | |
| Disponible | 3 | 169.435.337 | 32.626.821 |
| Deudores y otras cuentas por cobrar | 4 | 853.152.025 | 11.663.000 |
| Total Activos Corrientes | | 1.022.587.362 | 44.289.821 |
| Propiedad, Planta y Equipos | | | |
| Depreciables | | | |
| Propiedad, Planta y Equipos | 5 | 16.348.290 | 16.348.290 |
| Depreciación Acumulada | | (9.881.524) | (7.321.866) |
| Total Propiedad, Planta y Equipo | | 6.466.766 | 9.026.424 |
| Total de los Activos | | 1.029.054.128 | 53.316.245 |
| PASIVOS | | | |
| Pasivos Corrientes | | | |
| Cuentas por pagar | 6 | 378.513.865 | 8.246.300 |
| Impuestos, gravámenes y tasas | 7 | 187.612.370 | 0 |
| Obligaciones laborales | 8 | 151.794.672 | 19.785.556 |
| Total de los pasivos corrientes | | 717.920.907 | 28.031.856 |
| Total de los Pasivos | | 717.920.907 | 28.031.856 |
| PATRIMONIO | | | |
| Patrimonio | 9 | 311.133.221 | 25.284.389 |
| Total Patrimonio | | 311.133.221 | 25.284.389 |
| Total pasivos y patrimonio | | 1.029.054.128 | 53.316.245 |

Las notas son parte integral de los estados financieros.


Horacio Brieva Mariano
Representante Legal


Luz Dary Mendoza Sarmiento
Contador (*)
T.P. 240032-T


Christian Visbal Laguna
Revisor Fiscal
T.P. 87035-T
Ver opinión adjunta

(*) Los suscritos Representante legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación Protransparencia del Atlántico.


FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO
NIT 802.011.394-3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| Años terminados el 31 de diciembre de: | Nota | 2025 | 2024 |
|---|------|--------------------|----------------------|
| Ingresos por actividades ordinarias | 10 | 1.339.306.585 | 151.600.000 |
| Otros ingresos | 11 | - | 489.629 |
| Gastos operacionales de Administración | 12 | (1.034.862.621) | (380.639.040) |
| Resultado actividades de operación | | 304.443.964 | (228.549.411) |
| Gastos no operacionales | 13 | (17.370.333) | (4.574.798) |
| Impuesto renta | 14 | (1.224.800) | - |
| Resultado integral total del año | | 285.848.831 | (233.124.209) |

Las notas son parte integral de los estados financieros.


Horacio Brieva Mariano
Representante Legal


Luz Dary Mendoza Sarmiento
Contador (*)
T.P. 240032-T


Christian Visbal Laguna
Revisor Fiscal
T.P. 87035-T
Ver opinión adjunta


(*) Los suscritos Representante legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación Protransparencia del Atlántico.


FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO
NIT 802.011.394-3
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| Años terminados en el 31 de diciembre de 2025 y 2024 | Nota 9 | Fondo Social | Adopción NCIF Por primera vez | Resultados Acumulados | Utilidad / déficit del ejercicio | Total Patrimonio |
|---|-----------|---------------------------|--------------------------------------|------------------------------|---|---------------------------|
| Saldo inicial al 1ro de enero de 2024 Resultado integral: | | 205.000.000 | 47.866.755 | (88.459.083) | 94.000.926 | 258.408.598 |
| Traslado a Resultados acumulados | | - | - | 94.000.926 | (94.000.926) | - |
| Resultado del ejercicio | | | | | (233.124.209) | (233.124.209) |
| Saldo al Final del 31 de diciembre de 2024 | | <u>205.000.000</u> | <u>47.866.755</u> | <u>5.541.843</u> | <u>(233.124.209)</u> | <u>25.284.389</u> |
| Saldo inicial al 1ro de enero de 2025 Resultado integral: | | 205.000.000 | 47.866.755 | 5.541.843 | (233.124.209) | 25.284.389 |
| Traslado a Resultados acumulados | | - | - | (233.124.209) | 233.124.209 | - |
| Resultado del ejercicio | | | | | 285.848.831 | 285.848.831 |
| Saldo al Final del 31 de diciembre de 2025 | | <u>205.000.000</u> | <u>47.866.755</u> | <u>(227.582.366)</u> | <u>285.848.831</u> | <u>311.133.221</u> |

Las notas son parte integral de los estados financieros.


Horacio Brieva Mariano
Representante Legal


Luz Dary Mendoza Sarmiento
Contador (*)
T.P. 240032-T


Christian Visbal Laguna
Revisor Fiscal
T.P. 87035-T
Ver opinión adjunta


(*) Los suscritos Representante legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación Protransparencia del Atlántico.

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO
NIT 802.011.394-3
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| Años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 | <u>2025</u> | <u>2024</u> |
|---|---------------------------|----------------------------|
| Flujos de efectivo por las actividades de operación: | | |
| Resultado integral total del año | 285.848.831 | (233.124.209) |
| Conciliación entre el déficit de ingresos sobre egresos del ejercicio y el efectivo neto provisto por las actividades de operación: | | |
| Depreciación | 2.559.658 | 2.559.658 |
| Impuesto a las ganancias | - | - |
| Cambios netos en activos y pasivos operacionales: | | |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | (841.489.025) | 177.663.784 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 557.879.935 | (36.900.900) |
| Otros pasivos no financieros | | |
| Beneficios a empleados | 132.009.116 | 5.243.889 |
| Impuesto a las ganancias pagado | - | - |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | <u>136.808.516</u> | <u>(84.557.778)</u> |
| Flujos de efectivo por las actividades de inversión: | | |
| Adquisición de equipo | - | - |
| Efectivo usado en las actividades de inversión | - | - |
| Aumento o disminución neta en efectivo | 136.808.516 | (84.557.778) |
| Efectivo a inicio de año | <u>32.626.821</u> | <u>117.184.599</u> |
| Efectivo a final de año | <u>169.435.337</u> | <u>32.626.821</u> |

Las notas son parte integral de los estados financieros.


Horacio Brieva Mariano
Representante Legal


Luz Dary Mendoza Sarmiento
Contador (*)
T.P. 240032-T


Christian Visbal Laguna
Revisor Fiscal
T.P. 87035-T
(Ver opinión adjunta)

(*) Los suscritos Representante legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación Protransparencia del Atlántico.

NOTA 1 – NATURALEZA DE LA OPERACIÓN

La FUNDACION PROBIDAD Y TRANSPARENCIA DEL ATLÁNTICO, identificada con NIT. 802.011.394-3 -sigla PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO, es una entidad sin ánimo de lucro, de carácter permanente, independiente, autónomo y de utilidad común, constituida mediante acta del 25 de enero de 2000, inscrita en la cámara de comercio de Barranquilla el 03 de febrero de 2000 bajo el número 4.385 del libro I, con vigencia indefinida y con domicilio en la ciudad de Barranquilla, departamento del Atlántico.

Su objeto social es “Hacer público lo público” por medio de la promoción de la participación ciudadana y el control social, y propender por el buen gobierno en todas las ramas del poder público, a fin de generar entornos éticos que mejoren continuamente los niveles de probidad y transparencia. No se halla disuelta a la fecha, cumpliendo de esta forma el principio de hipótesis de negocio en marcha.

Con base en la posición de liquidez de la entidad a la fecha de autorización de estos estados financieros, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados.

Contratos de prestación de servicios profesionales suscritos en el período 2025.

Para la vigencia 2025, la Fundación Protransparencia suscribió los siguientes contratos de servicios profesionales:

- a) Contrato de prestación de servicios N.º CD-03-2025-5870, firmado en el mes de julio de 2025 con el Distrito de Barranquilla, cuyo objeto fue el fortalecimiento de la capacidad institucional de la secretaría distrital de gobierno en materia de justicia y asuntos penitenciarios desde un enfoque de derechos humanos y cultura de paz.

El valor de este contrato fue por la suma de seiscientos setenta millones de pesos m.l. (\$670,000,000) IVA incluido, cifra que incluye todos los atributos, costos directos e indirectos que se generan con ocasión a la celebración, ejecución y liquidación del contrato. Contrato que al 31 de diciembre se encuentra ejecutado.

- b) Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión de la secretaría del interior del Departamento del Atlántico para la intervención integral y análisis de

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO

NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

condiciones de las PPL para la reinserción efectiva y la prevención de la reincidencia del centro carcelario el Bosque y el CDT las estrellas, firmado en el mes de octubre (contrato No 202503082) por un valor de setecientos millones de pesos m.l. (\$700.000.000) IVA incluido , cifra que incluye todos los atributos, costos directos e indirectos que se generan con ocasión a la celebración, ejecución y liquidación del contrato. A 31 de diciembre el contrato se encuentra en estado ejecutado.

NOTA 2 – POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y sus revelaciones se presentan ajustadas al marco normativo Decreto 2706 de 2012.

Período contable

PROTRANSPARENCIA al final de cada ejercicio social y por lo menos una vez al año, hace un corte de sus cuentas, prepara y difunde estados financieros de propósito general.

Activos

Representan los recursos obtenidos por la Fundación como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la Fundación y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro.

Para propósito del estado de flujo de efectivo, se consideran como efectivo y equivalente en efectivo, las disponibilidades en caja y bancos, además de las inversiones a corto plazo, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El estado de flujo de efectivo es preparado por el método indirecto.

Cuentas por Cobrar

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO

NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

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

Medición: Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico. Se registran por el valor expresado en la factura o documento equivalente. Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que demuestre el deterioro que disminuya la respectiva cuenta por cobrar.

Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos son activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social. Se contabilizan al costo de adquisición. Forman parte los costos y gastos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de ser utilizado.

El reconocimiento del deterioro se realiza a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda.

Pasivos

Agrupan las obligaciones a cargo de la Fundación originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferior a un año.

Cuentas por pagar

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

Reconocimiento. Las obligaciones financieras y cuentas por pagar se reconocen en los estados financieros solo cuando cumplan las siguientes condiciones:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida salga de la fundación; y
- La partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Medición. Tanto las obligaciones financieras como las cuentas por pagar se miden a su costo histórico. La Fundación efectuará la causación de los intereses en forma periódica, registrándolos en el estado de resultados y afectando las correspondientes cuentas del estado de situación financiera.

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO

NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Baja en cuentas. La Fundación dará de baja en cuentas un elemento de obligaciones financieras y cuentas por pagar:

- Cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado.
- Cuando se condone la obligación o cuenta por pagar, o
- Cuando se realice su castigo.

Información a revelar. Protransparencia revelará:

- El valor en libros de las obligaciones financieras y cuentas por pagar a su cargo.
- El valor de los intereses correspondientes al período contable, que se encuentran pendientes de pago.

Obligaciones laborales

La Fundación reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho, como un gasto.

A corto plazo. Comprenden partidas tales como: salarios y aportes a la seguridad y prestaciones sociales básicas (primas, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías)

Medición de beneficios a corto plazo. Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la Fundación durante el período sobre el que se informa, se mide el valor reconocido por el valor que se espera que haya que pagar por esos servicios.

Reconocimiento. Teniendo en cuenta que los beneficios por terminación del período de empleo en la Fundación no proporcionan beneficios económicos futuros, las obligaciones laborales se reconocen en resultados como gasto de forma inmediata. No se reconocen provisiones para despido sin justa causa, a menos de que se tratare de acuerdos de terminación aprobados legalmente con anterioridad e informados a los afectados.

A largo plazo. De presentarse, se medirán por la mejor estimación del probable desembolso, y se revelará la naturaleza de los beneficios y el monto de su obligación.

Ingresos, costos y gastos

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO

NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

patrimonio, y no están relacionados con el Fondo Social. Los ingresos provenientes de servicios se reconocen durante el período contractual o cuando se presentan los servicios.

Los gastos son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de surgimiento o en aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio. Los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

El reconocimiento de los ingresos, costos y gastos es el proceso de incorporar en los estados financieros una partida que cumple con la definición de estos y que cumpla los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la Fundación; y
- La partida tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Medición: es el proceso de determinar la cuantía o valor en el que la Fundación mide los ingresos, costos y gastos en sus estados financieros e involucra la selección de una base de medición, que para el caso de PROTRANSPARENCIA es el costo histórico, que representa el monto original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente en el momento de la realización del hecho económico.

Impuesto de Renta

La Fundación como entidad sin ánimo de lucro fue contribuyente del Régimen Tributario Especial del impuesto sobre la renta, establecido en el artículo 19 del Estatuto tributario, modificado por el Art. 140 de la Reforma Tributaria Estructural, ley 1819 de 2016, hasta el año 2019. Para el año 2020, la Fundación no realizó ante la DIAN el proceso de actualización establecido para mantenerse dentro del Régimen Tributario Especial por lo cual el impuesto sobre la renta se determinó con base en la depuración de la renta líquida y el monto del impuesto se determina aplicando la tarifa general del 33%.

Para el año 2021 la fundación Protransparencia obtuvo nuevamente la calificación como contribuyente del Régimen tributario Especial autorizada por la DIAN en la resolución 2021002458639302751 del 17 de agosto de 2021, calificación que fue debidamente actualizada en el período 2022 (Solicitud No. 52451001564567), 2023 (solicitud No. 524510001957837) 2024 (solicitud No. 52451002373012) y 2025 según consta en la solicitud No. 52451002661249.

Nota 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

A 31 de diciembre de 2025, el saldo de \$169.435.337 está conformado por los depósitos en las cuentas corrientes activas de la fundación:

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO
NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

| DISPONIBLE | | |
|--|--------------------|-------------------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Banco de Occidente cuenta corriente 800-03760-8 | 168.834.221 | 6.273.919 |
| Bancolombia cuenta corriente 485-042477-17 | 601.115 | 26.352.902 |
| Total Disponible, efectivo y equivalentes al efectivo | 169.435.337 | 32.626.821 |

Para el año 2025, este rubro estuvo integrado por los recursos recibidos del convenio de asociación suscrito con la Cámara de Comercio de Barranquilla; las donaciones gestionadas con la Fundación Tecnoglass y la Corporación Caribe – Corcaribe; y los contratos de prestación de servicios profesionales suscritos con el Departamento de Atlántico y el Distrito de Barranquilla.

Nota 4 – CUENTAS POR COBRAR

| DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | |
|--|--------------------|-------------------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Cliente - Departamento del Atlántico | 535.105.884 | 0 |
| Cliente - Distrito de Barranquilla | 258.766.386 | 0 |
| Cliente - Cámara de comercio de Barranquilla | 32.648.000 | 0 |
| Anticipos y avances - contratistas - proveedores | 119.000 | 0 |
| Anticipo impuesto y saldo a favor | 26.512.755 | 11.663.000 |
| Total cuentas por cobrar | 853.152.025 | 11.663.000 |

A 31 de diciembre del año 2025 la fundación registra los siguientes saldos en el rubro cuentas por cobrar:

- ✓ **Cuenta por cobrar clientes:** saldo que a 31 de diciembre se encuentra pendiente por cobrar a:
 - (A) Departamento del Atlántico: \$535.105.884 correspondientes al 80% del valor del contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión de la secretaría del interior del Departamento del Atlántico para la intervención integral y análisis de condiciones de las PPL para la reinserción efectiva y la prevención de la reincidencia del centro carcelario el Bosque y el CDT las estrellas.
 - (B) Distrito de Barranquilla: \$258.766.386 correspondiente al 40% del valor del contrato prestación de servicios N.º CD-03-2025-5870 cuyo objeto fue el fortalecimiento de la capacidad institucional de la secretaría distrital de gobierno en materia de justicia y asuntos penitenciarios desde un enfoque de derechos humanos y cultura de paz.

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO
NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

(C) Cámara de comercio de Barranquilla por valor de \$32.648.000 (50% del valor de convenio de asociación).

- ✓ **Anticipos y avances - contratistas – proveedores:** anticipo por \$119.000 correspondientes al gasto mensual de parqueadero.

A 31 de diciembre de 2024, el saldo de \$11.663.000 corresponde al anticipo del saldo a favor del impuesto de Industria y Comercio ICA.

Nota 5– PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | |
|--|------------------|------------------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Equipo de oficina | 3.487.180 | 3.487.180 |
| Equipo de computación y comunicación | 12.861.110 | 12.861.110 |
| Menos depreciación acumulada | (9.881.524) | (7.321.866) |
| Total propiedades, planta y equipos | 6.466.766 | 9.026.424 |

La cuenta Propiedad, planta y equipo representa el saldo de equipos de oficina y computación adquiridos en períodos anteriores una vez descontada la depreciación con base en el método de depreciación lineal sobre la vida útil estimada. El gasto por depreciación para el año gravable 2025 asciende a \$2.559.658

Nota 6– CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre de 2025, el saldo de \$378.513.865 incluye los siguientes conceptos:

| CUENTAS POR PAGAR | | |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Costos y gastos por pagar (1) | 275.649.000 | 0 |
| Acreedores varios (2) | 82.932.665 | 0 |
| Retención en la fuente (3) | 15.479.000 | 2.109.000 |
| Retenciones y aportes de nómina (4) | 4.453.200 | 6.137.300 |
| Total Cuentas por pagar | 378.513.865 | 8.246.300 |

1. **Costos y gastos por pagar:** corresponde principalmente al saldo por pagar por concepto de servicios y honorarios del personal contratado para la ejecución de los proyectos suscritos con el Departamento del Atlántico y el Distrito de Barranquilla.

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO

NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- 2. Acreedores varios:** corresponde al saldo por pagar por concepto de préstamo realizado para la ejecución y puesta en marcha de los contratos de prestación de servicios suscritos con el Departamento del Atlántico y el Distrito de Barranquilla.
- 3. Retención en la fuente:** En esta cuenta se registran los valores descontados por la Fundación a los contribuyentes o sujetos pasivos por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria. El saldo de \$15.479.000 (quince millones cuatrocientos setenta y nueve pesos m.l) corresponde a la retención en la fuente liquidada en el mes de diciembre y cancelada efectivamente en el mes de enero de 2026.
- 4. Retención y aportes de nómina:** Bajo esta cuenta se registran los valores a favor de terceros, bien sea entidades oficiales o privadas, como es el caso de aportes a entidades promotoras de salud, fondos de pensiones, administradoras de riesgos laborales y aportes parafiscales; causados con base en la nómina de empleados de la fundación, de acuerdo con las normas laborales vigentes.

A 31 de diciembre de 2025 el saldo por pagar de \$4.453.200 se encuentra discriminado de la siguiente manera: aportes de salud (\$2.145.300), aportes a ARL (\$89.700), aportes a fondos de pensión (\$673.300) y aportes al ICBF, SENA y caja de compensación (\$1.544.900). El pago efectivo de estas obligaciones se realizó satisfactoriamente en enero de 2026.

El saldo registrado en la vigencia 2024 corresponden al valor retenido por concepto de retención en la fuente y los aportes a seguridad social y parafiscales del mes de diciembre del respectivo año.

Nota 7 – IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

| IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS | | |
|--|--------------------|----------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Impuesto renta y complementarios (1) | 1.683.800 | 0 |
| IVA por pagar (2) | 185.928.570 | 0 |
| Total Impuestos, gravámenes y tasas | 187.612.370 | 0 |

- 1. Impuesto renta y complementarios:** El cálculo de la renta se hace con la tarifa especial del 20% por pertenecer la fundación al Régimen Tributario Especial, y se aplica sobre los egresos no procedentes y sobre la base de que los excedentes del periodo se destinaran al desarrollo del objeto social.

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO
NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

2. **IVA por pagar:** para el año 2025 se presentó un saldo por pagar correspondiente al Impuesto al Valor Agregado IVA, generado de la facturación del último cuatrimestre del año, proveniente de los contratos suscritos con el Departamento del Atlántico y el Distrito de Barranquilla, cuyo pago se efectuó de manera oportuna en el mes de enero de 2026 según el calendario tributario.

Nota 8 – OBLIGACIONES LABORALES

A 31 de diciembre de 2025, el saldo por \$ 151.794.672 está conformado de la siguiente manera:

| OBLIGACIONES LABORALES | | |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Salarios por pagar | 119.260.168 | 0 |
| Cesantías Consolidadas | 4.208.000 | 4.000.000 |
| Intereses sobre Cesantías | 504.960 | 480.000 |
| Vacaciones consolidadas | 27.821.544 | 15.305.556 |
| Total obligaciones laborales | 151.794.672 | 19.785.556 |

El rubro de Obligaciones Laborales refleja un saldo de \$119.260.168 en salarios por pagar a la Dirección Ejecutiva. Es importante precisar que esta cifra es consecuencia directa del retraso en el recaudo de la cartera de contratos de la vigencia 2025, lo que afectó temporalmente el flujo de caja operativo. No obstante, la Fundación garantiza el cumplimiento de las demás prestaciones sociales de su planta de personal, las cuales se encuentran debidamente causadas y conciliadas de acuerdo con la ley vigente a diciembre de 2025 y 2024.

Nota 9 – PATRIMONIO

Se compone del fondo social, así como de los resultados de ejercicios anteriores y el excedente generado en el desarrollo del objeto social de la fundación que para el año 2025 fue de \$285.848.831 (doscientos ochenta y cinco millones ochocientos cuarenta y ocho mil ochocientos treinta y un pesos m.l)

| PATRIMONIO | | |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Fondo social | 205.000.000 | 205.000.000 |
| Resultado de ejercicios anteriores | (179.715.611) | 53.408.598 |
| Excedente o pérdida del ejercicio | 285.848.831 | (233.124.209) |
| Total patrimonio | 311.133.221 | 25.284.389 |

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO

NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Nota 10 – INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

| INGRESOS | | |
|---|----------------------|--------------------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Convenio Cámara Comercio (1) | 65.296.000 | 61.600.000 |
| Donaciones (1) | 122.750.000 | 90.000.000 |
| Contrato Departamento del Atlántico (2) | 588.235.375 | 0 |
| Contrato Distrito de Barranquilla (2) | 563.025.210 | 0 |
| Total ingresos ordinarios | 1.339.306.585 | 151.600.000 |

Para la fundación, son ingresos ordinarios todos aquellos rubros obtenidos en el desarrollo de su objeto social por conceptos de donaciones, convenios y contratos.

(1) Convenios y donaciones por \$188.046.000 (ciento ochenta y ocho millones cuarenta y seis mil pesos m.l) discriminados así: convenio anual con la Cámara de Comercio de Barranquilla (\$65.296.000); donación recibida de la Fundación Tecnoglass (\$90.000.000); donación recibida de la Corporación Caribe Corcaribe (\$32.750.000).

(2) Para el año 2025 este rubro estuvo conformado por: **a)** Contrato de prestación de servicios N.º CD-03-2025-5870, firmado en el mes de julio de 2025 con el Distrito de Barranquilla, cuyo objeto fue el fortalecimiento de la capacidad institucional de la secretaría distrital de gobierno en materia de justicia y asuntos penitenciarios desde un enfoque de derechos humanos y cultura de paz, el cual fue facturado en su totalidad (\$563.025.210). Y **b)** Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión de la secretaría del interior del Departamento del Atlántico para la intervención integral y análisis de condiciones de las PPL para la reinserción efectiva y la prevención de la reincidencia del centro carcelario el Bosque y el CDT las estrellas, firmado en el mes de octubre (contrato No 202503082) y ejecutado completamente a 31 de diciembre de 2025 (\$588.235.375).

Nota 11 – OTROS INGRESOS

| OTROS INGRESOS | | |
|-----------------------------|-------------|----------------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Ajuste al peso | 0 | 736 |
| Incapacidades | 0 | 488.893 |
| Total otros ingresos | 0 | 489.629 |

Los valores registrados en el rubro de otros ingresos corresponden al ajuste al peso acumulado en el periodo y al reconocimiento de incapacidades por parte de las entidades

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO
NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

promotoras de salud del personal que labora en la fundación. Para la vigencia 2025 estas cuentas no registraron movimiento.

Nota 12 – GASTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

A 31 de diciembre de 2025, la cuenta de Gastos Operacionales de administración se discrimina así:

| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | | |
|---|----------------------|--------------------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Honorarios (1) | 477.340.000 | 50.570.000 |
| Gastos de personal (2) | 340.287.548 | 311.576.223 |
| Diversos (3) | 121.176.025 | 8.700.808 |
| Servicios (4) | 48.738.226 | 3.520.761 |
| Arrendamientos (5) | 23.000.000 | 0 |
| Gastos legales (6) | 11.095.765 | 2.010.480 |
| Impuestos (7) | 5.895.926 | 363.747 |
| Seguros (8) | 4.609.473 | 498.363 |
| Depreciaciones | 2.559.658 | 2.559.658 |
| Mantenimiento y reparaciones | 160.000 | 839.000 |
| Total gastos operacionales de administración | 1.034.862.621 | 380.639.040 |

1. La cuenta de Honorarios registra un total de \$477.340.000 al cierre de 2025. El componente principal corresponde a Asesorías Técnicas vinculadas a la ejecución misional de la Fundación por valor de \$461.560.000; el aumento respecto al año anterior (\$35.570.000) es proporcional a la celebración de los contratos con el Distrito de Barranquilla y la Gobernación del Atlántico. Este rubro incluye también los honorarios de Revisoría Fiscal por \$15.780.000 (\$15.000.000 en 2024).
2. Gastos de Personal: La variación con respecto al año 2024 obedece principalmente al incremento según el IPC y variación del salario mínimo anual.
3. Al cierre de 2025, la cuenta de Diversos ascendió a \$121.276.025. El factor determinante del incremento respecto al año anterior es el rubro de Estampillas (\$96.631.000) y los gastos directos de ejecución de proyectos (\$15.053.610), ambos vinculados a la formalización y desarrollo de los contratos CD-03-2025-5870 y 202503082 con el Distrito de Barranquilla y el Departamento del Atlántico. Otros gastos como servicios de restaurante y casino, parqueaderos y papelería se

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO

NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

mantiene proporcionales a la dinámica operativa de la Fundación durante la presente vigencia.

4. La cuenta de Servicios registra un valor total de \$48.738.226 al finalizar la vigencia 2025. Este saldo se compone principalmente de los costos directos asociados a la ejecución de proyectos por \$45.545.000, rubro que constituye el componente más significativo de la cuenta. Asimismo, incluye gastos operativos por servicios de comunicaciones (telefonía e internet) por \$2.723.226 (\$3.100.760 en 2024) y procesamiento electrónico de datos por \$470.000 (\$420.000 en 2024), presentando un comportamiento estable en los gastos administrativos.
5. La cuenta de Arrendamientos registra los costos por el servicio de alquiler de flota y equipo de transporte necesaria para la operación en campo. Dichos egresos están vinculados estrictamente a la ejecución de los proyectos contractuales de la Fundación.
6. La cuenta de Gastos Legales al cierre de 2025 asciende a \$11.095.765. Este saldo integra el costo de renovación del registro mercantil por \$512.500 y la inversión en trámites y licencias por \$10.583.265. El aumento significativo respecto al periodo anterior (\$334.880 en 2024) se origina en la adquisición de licenciamiento estadístico especializado requerido para el cumplimiento de los contratos y proyectos celebrados.
7. La cuenta de Impuestos al cierre de 2025 asciende a \$5.895.926. El componente más significativo corresponde al Impuesto de Timbre por valor de \$5.756.126, causado por la contratación celebrada con entes territoriales (Distrito de Barranquilla y Departamento del Atlántico). Asimismo, se incluye el impuesto a la telefonía por \$139.800, asociado al consumo de servicios de comunicaciones de la entidad.
8. La cuenta de Seguros refleja los costos incurridos en la expedición de garantías contractuales (cumplimiento y responsabilidad civil) para el respaldo de proyectos vigentes. Dichas pólizas corresponden a los compromisos adquiridos mediante convenios y contratos celebrados con la Cámara de Comercio de Barranquilla, el Distrito de Barranquilla y la Gobernación del Atlántico

FUNDACIÓN PROTRANSPARENCIA ATLÁNTICO
NIT 802.011.394-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Nota 13 – GASTOS NO OPERACIONALES

| GASTOS NO OPERACIONALES | | |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Financieros | 13.426.950 | 4.172.361 |
| Diversos | 3.943.383 | 399.437 |
| Costos y gastos ejercicios anteriores | 0 | 3.000 |
| Total gastos no operacionales | 17.370.333 | 4.574.798 |

Para la fundación, son gastos no operacionales aquellos que se generan por concepto de gastos bancarios como lo son las comisiones, manejo de sucursal virtual, gravamen a los movimientos financieros, intereses e intereses por mora, así como impuestos asumidos y/o aquellos gastos que no tienen relación con el objeto social de la fundación.

Para el año 2025 los gastos no operacionales fueron: gastos bancarios (\$3.229.845), gravamen al movimiento financiero (\$2.499.428), intereses por financiación (\$6.766.777), intereses por mora (\$930.900) y gastos diversos (\$3.943.383).

Los \$4.574.798 de gastos no operacionales del año 2024 se discriminan así: gastos bancarios (\$2.539.024), gravamen al movimiento financiero (\$1.630.337), intereses por mora (\$3.000), costos y gastos ejercicios anteriores (\$3.000) y gastos diversos (\$399.437).

Nota 14 – IMPUESTO DE RENTA

De acuerdo con la Ley 1819 de diciembre de 2016 y el Decreto 2150 de diciembre de 2017, la Fundación calcula el Impuesto sobre la Renta sobre los egresos no procedentes y sobre la base de que los excedentes se destinan al desarrollo de su objeto social, teniendo la calidad de exentos.

| IMPUESTO DE RENTA | | |
|--------------------------------|------------------|-------------|
| Descripción | 2025 | 2024 |
| Impuesto de renta | 1.224.800 | 0 |
| Total impuesto de renta | 1.224.800 | 0 |