

***Fundación Keralty***

***Estados Financieros por el año terminado  
el 31 de diciembre de 2025***

**FUNDACIÓN KERALTY**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2025	2024
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	515	839
Inventarios	8	23	25
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	31	162
Activos por impuestos corrientes	10	1	6
<b>Total activo corriente</b>		<b>570</b>	<b>1.032</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Equipo	11	12	14
Activos intangibles	12	46	71
<b>Total activo no corriente</b>		<b>58</b>	<b>85</b>
<b>Total activo</b>		<b>628</b>	<b>1.117</b>
<b>Pasivo y fondo social</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	348	368
Pasivos por beneficios a empleados	14	223	247
Pasivos por impuestos corrientes	10	22	39
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>593</b>	<b>654</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Pasivos por beneficios a empleados	14	4	4
Provisiones	15	3	3
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>7</b>	<b>7</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>600</b>	<b>661</b>
<b>Fondo social</b>			
Fondo social	16	2	2
Reservas ocasionales		189	110
Resultados del ejercicio		(161)	346
Actualización actuarial de beneficios a empleados		(2)	(2)
<b>Total fondo social</b>		<b>28</b>	<b>456</b>
<b>Total pasivo y fondo social</b>		<b>628</b>	<b>1.117</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
**CAMILA RONDEROS BERNAL**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**YASMÍN RODRÍGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 86064 - T  
(Ver certificación adjunta)

  
**FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 47335 - T  
(Ver informe adjunto)

**FUNDACIÓN KERALTY**  
**ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2025	2024
Ingresos de actividades ordinarias	17	2.207	2.407
Costo de ventas / prestación de servicios	18	(30)	(2)
<b>Resultado bruto</b>		<b>2.177</b>	<b>2.405</b>
Gastos de administración	19	(2.561)	(2.337)
Otros ingresos	20	218	243
Otros gastos	21	(15)	(16)
		(2.358)	(2.110)
<b>Resultado operacional</b>		<b>(181)</b>	<b>295</b>
Ingresos financieros	22	28	55
Gastos financieros	23	(8)	(3)
		20	52
<b>Resultado antes de la provisión para impuestos sobre la renta corriente y diferido</b>		<b>(161)</b>	<b>347</b>
Provisión para impuestos sobre la renta corriente y diferido	10	-	(1)
<b>Resultado del Periodo</b>		<b>(161)</b>	<b>346</b>
<b>Otros resultados integrales</b>			
<b>Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados</b>			
Actualización actuarial plan huérfanos		(1)	(1)
<b>Total partidas que posteriormente no se reclasifican a resultados</b>		<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
<b>Total otros resultados integrales del año</b>		<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
<b>Total resultados integrales del año</b>		<b>(162)</b>	<b>345</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
**CAMILA RONDEROS BERNAL**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)


  
**YASMIN RODRÍGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 86064 - T  
(Ver certificación adjunta)

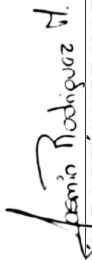
  
**FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 47335 - T  
(Ver informe adjunto)


FUNDACIÓN KERALTY  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Fondo social	Reservas ocasionales	Resultado de años anteriores	Utilidad neta del año	Actualización actuarial de beneficios a empleados	Otros resultados integrales	Total
Saldo al 01 de enero de 2024	2	472	(84)	170	(2)		558
Resultado neto del año	-	-	-	346	-		346
Traslado de resultado apropiado	-	-	84	(170)	-		(86)
Uso de reservas	-	(362)	-	-	-		(362)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	2	110	-	346	(2)		456
Resultado neto del año	-	-	-	(161)	-		(161)
Traslado de resultado apropiado	-	-	-	(346)	-		(346)
Asignación de reservas		346					346
Uso de reservas:							
Colegio Cerrejón	-	(158)	-	-	-		(158)
Catastrófés	-	(109)	-	-	-		(109)
Saldo al 31 de diciembre de 2025	2	189	-	(161)	(2)		28

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

  
**CAMILA RONDEROS BERNAL**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**YASMIN RODRÍGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 86064 - T  
(Ver certificación adjunta)

  
**FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 47335 - T  
(Ver informe adjunto)

**FUNDACIÓN KERALTY**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2025	2024
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado neto del año	(161)	346
Ajuste para conciliar la utilidad neta del año con el efectivo generado por las actividades de		
Provisión de impuesto sobre la renta corriente y diferido	-	1
Valor presente neto cuentas por pagar	-	1
Diferencia en cambio no realizada	(5)	(3)
Depreciación de equipo	2	28
Amortización de activos intangibles	79	71
Ingresos por intereses	(25)	(55)
Gastos por intereses	-	-
<b>Cambios en el capital de trabajo:</b>		
Inventarios	2	(2)
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	131	(160)
Activos por impuestos corrientes	5	(2)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(19)	74
Pasivos por beneficios a empleados	(24)	67
Pasivos por impuestos corrientes	(17)	11
Utilización excedentes años anteriores	(263)	(446)
<b>Efectivo neto generado por las actividades de operación</b>	<b>(295)</b>	<b>(69)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Traslado intangibles a suscripciones	13	-
Adquisición de activos intangibles	(67)	(61)
Intereses recibidos	25	55
<b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>	<b>(29)</b>	<b>(6)</b>
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(324)	(75)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	839	914
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>515</b>	<b>839</b>

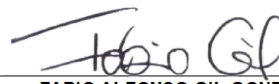
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



**CAMILA RONDEROS BERNAL**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**YASMIN RODRÍGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 86064 - T  
(Ver certificación adjunta)



**FABIO ALFONSO GIL GONZÁLEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 47335 - T  
(Ver informe adjunto)

## **FUNDACIÓN KERALTY**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

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

---

#### **1. Información general**

La Fundación Keralty en adelante “La Fundación”, es una persona jurídica de carácter civil, sin ánimo de lucro con objetivos de utilidad pública e interés general, constituida bajo leyes colombianas el 28 de enero de 1997 con número 1532 del libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro de la Alcaldía Mayor de Bogotá y registrada como Institución de Utilidad Común, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá; su término de duración es indefinido.

Conforme a La ley 1819 de diciembre 2016, se estableció que la Fundación es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios a excepción que cumpla con los requisitos para pertenecer al Régimen Tributario Especial (RTE), lo que indica que debe reinvertir sus excedentes en actividades de salud.

El beneficio neto o excedente puede ser destinado a la constitución de reservas ocasionales de destinación especial, para realizar inversiones en bienes y derechos con el objeto que sus rendimientos posibiliten el mantenimiento y desarrollo permanente de alguna de las actividades del objeto.

La Fundación está obligada a llevar libros de contabilidad debidamente registrados de conformidad con las normas legales vigentes, ante la administración de impuestos con competencia en el domicilio principal de la Fundación, o ante la Alcaldía de Bogotá la cual por medio de sus facultades reconoció su personería jurídica.

La Fundación recibe donaciones del Grupo Económico Keralty, con estos recursos ópera y le permiten desarrollar los programas de acuerdo a su objeto social como es la promoción de la salud y bienestar de la población.

#### **Objeto Social**

La Fundación tiene como objeto social promover la salud y el bienestar de la población vulnerable a través de proyectos y programas sociales de fortalecimiento comunitario, prevención y asistencia.

En desarrollo de su objeto social y con el propósito de recolectar fondos, la Fundación puede efectuar toda clase de operaciones y negocios jurídicos, recibir donaciones, realizar eventos sociales, culturales, artísticos, académicos, deportivos, científicos y en general todo tipo de actividades tendientes a desarrollar su objeto, tanto en Colombia como en el exterior.

La Fundación seguirá desarrollando su objeto social principal desarrollando programas sociales, campañas de salud y apoyo a las personas de escasos recursos.

## **Negocio en Marcha**

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

## **2. Bases de presentación**

### **2.1 Normas contables aplicables**

Los estados financieros de la Fundación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia para preparadores de información financiera del Grupo 1, las cuales están fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), incluidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y decretos posteriores que lo han modificado y actualizado, y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Adicionalmente, en cumplimiento con Leyes, Decretos, circulares y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren al de las NIIF emitidas por el IASB:

#### **2.1.1 Decreto 2267 de 2014 y Decreto 2420 de 2015**

La Fundación aplica a los presentes estados financieros separados las siguientes excepciones a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF detalladas en el Decreto 2267 de 2014 y contempladas en Título 4 Regímenes especiales del Capítulo 1 del Decreto 2420 de 2015:

La NIC 39 y la NIIF 9, respecto del tratamiento de la cartera y su deterioro y, la clasificación y la valoración de las inversiones, para estos casos continúa aplicando lo requerido en la Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia.

#### **2.1.2 Decreto 2131 de 2016**

Mediante el cual se determina revelar el cálculo de los pasivos pensionales de acuerdo con los parámetros establecidos en el Decreto 1625 de 2016 y en el caso de conmutaciones pensionales parciales de conformidad con el Decreto 1833 de 2016 y las diferencias con el cálculo realizado de acuerdo con la NIC 19 – Beneficios a Empleados.

## **2.2 Base de preparación**

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de propiedades de inversión, instrumentos financieros y revaluación de equipos.

Los estados financieros fueron autorizados para su publicación por el Consejo Directivo el 5 de marzo de 2026, los mismos pueden ser modificados por la Asamblea General de Miembros Fundadores, quien es el órgano competente para su aprobación.

La Fundación ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables descritos en las notas 3 y 5.

## **3. Principales políticas contables**

La Fundación ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

### **3.1. Transacciones en moneda extranjera**

#### **3.1.1. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

#### **3.1.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias 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 la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “Ingresos o gastos financieros”.

### **3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el estado de situación financiera a su costo y corresponden al efectivo en caja, bancos e inversiones de alta liquidez cuando



tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

### **3.3. Instrumentos financieros**

#### **3.3.1 Activos y pasivos financieros**

##### **Métodos de medición**

###### Costo amortizado y tasa de interés efectiva

El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos, honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de originación.

Cuando la Fundación revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

###### Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al importe en libros bruto de los activos financieros.

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Las compras y ventas periódicas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, fecha en la que la Fundación se compromete a comprar o vender el activo.

En el reconocimiento inicial, la Fundación mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo

financiero, como honorarios y comisiones. Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado y las inversiones en instrumentos de deuda medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, lo que resulta en una pérdida contable que se reconoce en el resultado cuando se origina un nuevo activo.

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros difiere del precio de la transacción en el reconocimiento inicial, la entidad reconoce la diferencia de la siguiente manera:

(a) Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.

(b) En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el reconocimiento de la ganancia o pérdida diferida del primer día se determina individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado, o se realiza a través de la liquidación.

### **3.3.2 Activos financieros**

#### **3.3.2.1. Clasificación y medición posterior**

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados;
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado.

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

#### **Instrumentos de deuda**

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- El modelo de negocio de la Fundación para administrar el activo; y
- Las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Fundación clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- **Costo amortizado:** los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Valor razonable con cambios en resultados:** los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Modelo de negocios:** el modelo de negocios refleja cómo la Fundación administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Fundación es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Fundación para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de

ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.

- **Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés):** Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Fundación evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Fundación considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

La Fundación reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y solo cuando cambia su modelo de negocio para administrar esos activos. La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer período reportado posterior al cambio. Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el período.

### **3.3.2.2. Deterioro**

La Fundación evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La Fundación reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación aplicando un enfoque simplificado con base en la morosidad de sus clientes o estimaciones internas realizada por el equipo especialista.

### **3.3.3 Pasivos financieros**

#### **Clasificación y medición posterior**

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados;

- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Fundación reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y

### **Baja en cuentas**

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Fundación y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

#### **3.3.4 Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### **3.4. Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor. El costo es determinado a través del método promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los costos necesarios para su venta

### **3.5. Equipo**

#### **3.5.1 Reconocimiento y medición**

Los equipos se medirán inicialmente por su costo, el cual comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuando partes de una partida de equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de equipo.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición y construcción de activos, son capitalizados, formando parte del costo del activo, siempre que sea probable que generen beneficios económicos futuros a la entidad y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del periodo en que se incurran.

#### **3.5.2 Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación de equipo se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Equipo, y equipo médico-científico (5 - 50 años)
- Equipo de oficina (10 años)
- Equipos de cómputo y comunicaciones (1 - 5 años)

Para los demás activos el valor residual se estima en cero "0".

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados en la fecha de cada balance y se ajustan si es necesario.

#### **3.5.3 Costos posteriores**

Costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuándo es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en el cuál son incurridos.

### **3.5.4 Venta o retiro de activos**

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos.

Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en superávit de reevaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

### **3.6. Activos intangibles**

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización, estas se fundamentan en la expectativa de uso:

- Licencias de los programas de cómputo (1 - 10 años)

Las vidas útiles y valores residuales de todos los activos intangibles descritos anteriormente, son revisados en la fecha de cada balance y se ajustan si es necesario. El valor residual de los activos intangibles es cero "0".

#### **3.6.1 Baja de activos intangibles**

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que se originan de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

### **3.7. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros**

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de

pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

### **3.8. Beneficios a empleados**

#### **3.8.1 Beneficios al corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Fundación posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios al corto plazo son las prestaciones legales establecidas por la ley laboral, auxilios educativos, seguros de vida, plan de incentivos, tarifa preferencial en medicina prepagada entre otros.

#### **3.8.2 Beneficios al largo plazo**

##### **Plan huérfanos**

El cálculo de las obligaciones por beneficios definidos es efectuado anualmente por un actuario calificado usando el método de unidad de crédito proyectada. Las nuevas mediciones del pasivo que incluye las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en otros resultados integrales y no se reclasifican posteriormente a los resultados.

### **3.9. Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Fundación tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material)".

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la salida de recursos; incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse de forma fiable.



### **3.10. Impuesto de renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto del período comprende el neto de los impuestos de renta corriente y diferido.

Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

### **3.11. Impuesto de renta corriente**

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La Gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Fundación cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

### **3.12. Impuesto de renta diferido**

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal. Los impuestos sobre la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra lo que se pueda usar las diferencias temporarias.

La Fundación reconoce y registra como activo por impuesto diferido el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán y generen un menor impuesto a pagar.

De igual manera, reconoce un pasivo por impuesto diferido por el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán y generen un mayor impuesto a pagar.

Cuando existan saldos de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva u otro beneficio fiscal sobre renta líquida sin compensar, se reconocerá un activo por impuesto diferido, pero sólo en la medida en que dicha compensación sea probable en años futuros con rentas líquidas gravables generadas en dichos años.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal.

### **Posiciones fiscales inciertas**

La CINIIF 23 aclara los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12: “Impuesto a la Renta”, en los casos que exista incertidumbre sobre alguna posición tributaria asumida por la Fundación en la determinación del impuesto a la renta, de forma previa el comité de interpretaciones había aclarado que la contabilización de posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta se debe de tratar bajo la NIC 12 y no bajo la NIC 37 “Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes”.

La CINIIF 23 establece la forma de reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuesto diferidos y corrientes en los casos en que la Fundación tenga posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta. Una posición tributaria incierta es cualquier tratamiento impositivo aplicado por la Fundación respecto al cual existe incertidumbre sobre si éste será aceptado por la autoridad tributaria. La CINIIF 23 cubre todos los aspectos que pueden ser afectados por la existencia de posiciones tributarias inciertas, esto es, pudiera afectar la determinación de la utilidad o pérdida tributaria, la base tributaria de activos y pasivos, créditos tributarios o las tasas de impuestos usadas.

### **3.13. Reconocimiento de ingresos**

#### **I. Ingresos de actividades ordinarias procedente de donaciones y contratos de clientes**

La Fundación reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- **Paso 1. Identificación de contratos con clientes:** Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas por la Fundación.
- **Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato:** Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- **Paso 3. Determinación del precio de la transacción:** El precio de la transacción es el monto del pago al que la Fundación espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.

- **Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato:** En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Fundación distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Fundación espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- **Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Fundación cumple una obligación de desempeño.**

La Fundación cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- La Obligación de desempeño no crea un activo con un uso alternativo para la Fundación y tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- El desempeño crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la Fundación a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la Fundación cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los bienes o servicios prometidos, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La Fundación reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), reembolsos y descuentos y tras eliminar las ventas al interior de la Fundación.

La Fundación evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Fundación y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

La siguiente es una descripción de las actividades principales de las cuales la Fundación genera ingresos.

<b>Producto y servicio</b>	<b>Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago</b>
Venta de artículos	<p>Suministro de elementos publicitarios del Grupo Keralty, las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la transferencia de los elementos, los términos de pago son de contado y la contraprestación a recibir es fija.</p> <p>Los ingresos por ventas se realizan a clientes partes relacionadas y particulares a nivel nacional.</p>
Donaciones	Corresponde a las donaciones recibidas de empleados del Grupo Keralty, particulares y Fundaciones a nivel nacional, estos recursos son utilizados para el desarrollo de las actividades propias de la Fundación.

### Tratamiento de los costos para obtener el contrato

Los costos incrementales de obtener un contrato (por ejemplo: comisiones por venta o intermediación de agentes) se reconocerán como gasto cuando se incurren en ellos. Esta opción práctica se aplicará para todos los contratos suscritos por las empresas del Grupo.

## **II. Ingresos por arrendamientos**

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

## **III. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses de los activos financieros se reconocen cuando sea probable que la Fundación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable (TIR), que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

### **3.14. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y los gastos son reconocidos por la Fundación en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

### 3.15. Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **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 financiamiento.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

## 4. Cambios Normativos

### 4.1 Nuevas normas y enmiendas adoptadas por la Fundación en 2025

A la fecha de preparación de estos estados financieros, no se han adoptado nuevas normas, enmiendas o interpretaciones a las NIIF que hayan entrado en vigor de acuerdo a los marcos contables normativos exigidos por el regulador Colombiano

### 4.2 Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

#### **NIC 12 - Reforma fiscal internacional - reglas modelo del segundo pilar**

En mayo de 2023, el IASB realizó modificaciones de alcance limitado a la NIC 12 que proporcionan un alivio temporal del requisito de reconocer y revelar impuestos diferidos que surjan de la ley tributaria promulgada o sustancialmente promulgada que implementa las reglas modelo del Pilar Dos, incluida la ley tributaria que implementa las reglas calificadas. impuestos internos mínimos complementarios descritos en dichas normas.

#### **NIC 7 y NIIF 7 Acuerdos de financiación de proveedores**

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la

respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores.

### **Modificaciones a la NIC 21 – Falta de intercambiabilidad.**

En agosto de 2023, el IASB modificó la NIC 21 para ayudar a las entidades a determinar si una moneda es convertible a otra moneda y qué tipo de cambio al contado utilizar cuando no lo sea.

### **Modificaciones a la Clasificación y Medición de Instrumentos Financieros – Modificaciones a las NIIF 9 y NIIF 7.**

El 30 de mayo de 2024, el IASB emitió modificaciones específicas a las NIIF 9 y NIIF 7 para responder a las preguntas recientes que surgieron en la práctica e incluir nuevos requisitos no solo para las instituciones financieras sino también para las entidades corporativas.

### **NIIF 18 Presentación y revelación en estados financieros.**

La NIIF 18 reemplaza a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, manteniendo muchos de los requisitos<sup>1</sup> de la NIC 1 sin cambios y complementándolos con nuevos requisitos. Además, algunos párrafos de la NIC 1 han sido trasladados a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y a la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones. Adicionalmente, el IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) ha realizado enmiendas menores a la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y a la NIC 33 Ganancias por Acción.

La NIIF 18 introduce nuevos requisitos para:

- Presentar categorías específicas y subtotales definidos en el estado de resultados.
- Proporcionar revelaciones sobre las medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPM) en las notas a los estados financieros.
- Mejorar la agregación y desagregación.

Las enmiendas a la NIC 7 y a la NIC 33, así como la NIC 8 y la NIIF 7 revisadas, entran en vigor cuando una entidad aplica la NIIF 18. La NIIF 18 requiere la aplicación retrospectiva con provisiones de transición específicas.

La Administración de la Fundación anticipan que la aplicación de la nueva norma podría tener un impacto en los estados financieros de la Fundación en periodos futuros.

### **Mejoras Anuales a las Normas Contables NIIF - Volumen 11.**

Estas enmiendas, emitidas por el IASB en julio de 2024, incluyen aclaraciones, simplificaciones, correcciones y cambios en las siguientes áreas:

- Contabilidad de coberturas por un adoptante por primera vez (NIIF 1).

- Ganancia o pérdida en la baja en cuentas (NIIF 7).
- Revelación de la diferencia diferida entre el valor razonable y el precio de la transacción (NIIF 7).
- Introducción y revelaciones de riesgo de crédito (NIIF 7).
- Baja en cuentas de los pasivos por arrendamiento por el arrendatario (NIIF 9).
- Precio de la transacción (NIIF 9).
- Determinación de un 'agente de facto' (NIIF 10).
- Método del costo (NIC 7)

#### **4.3 Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB por su sigla en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia**

##### **NIIF S1 - Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad**

Este estándar incluye el marco central para la divulgación de información material sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a lo largo de la cadena de valor de una entidad.

##### **NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima**

Esta es la primera norma temática emitida que establece requisitos para que las entidades divulguen información sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

## **5. Estimados contables y juicios críticos**

La Gerencia de la Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Fundación en la preparación de los estados financieros:

### **5.1. Deterioro de activos no financieros**

La Fundación evalúa anualmente si sus equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Fundación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

## 5.2. Vidas útiles y valores residuales de equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales del equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Fundación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Fundación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

## 5.3. Impuesto sobre la renta

La Fundación está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Fundación evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Fundación. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Fundación evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

## 5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable corresponde al precio estimado que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes de mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

La Fundación se fundamenta en las siguientes técnicas de valoración para estimación del valor razonable:

- **Enfoque de mercado:** Una técnica de valoración que utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que involucran



activos, pasivos o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables (es decir, similares), tales como un negocio.

- **Enfoque del costo:** Una técnica de valoración que refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo.
- **Enfoque del ingreso:** Las técnicas de valoración que convierten valores futuros en un valor presente único (es decir, descontado). La medición del valor razonable se determina sobre la base del valor indicado por las expectativas de mercado presentes sobre esos importes futuros.

Es el valor de la volatilidad que iguala el valor de mercado de la opción (valor observado) al valor teórico de dicha opción obtenida mediante un modelo de valoración.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles:

- Las entradas de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad pueda acceder a la fecha de medición.
- Las entradas de Nivel 2 son entradas diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o el pasivo, ya sea directa o indirectamente.

El nivel en la jerarquía del valor razonable dentro del cual la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad se determina con base de la entrada del nivel más bajo que sea significativa para la medición del valor razonable en su totalidad. Para ello, la importancia de una entrada se evalúa con relación a la medición del valor razonable en su totalidad. Los instrumentos financieros que cotizan en mercados que no se consideran activos, pero que se valoran de acuerdo con precios de mercado cotizados, cotizaciones de proveedores de precios o fuentes de precio alternativas apoyadas por entradas observables, se clasifican en el Nivel 2.

- Las entradas de Nivel 3 son entradas no observables para el activo o el pasivo.

Si una medición del valor razonable utiliza entradas observables que requieren ajustes significativos con base en entradas no observables, dicha medición es una medición de Nivel 3. La evaluación de la importancia de una entrada particular a la medición del valor razonable en su totalidad requiere juicio, teniendo en cuenta factores específicos del activo o del pasivo.

### **Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes**

Mediciones de valor razonable sobre bases recurrentes son aquellas que las normas contables NCIF – Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia requieren o permiten en el estado de situación financiera al final de cada período contable.

La siguiente tabla analiza, dentro de la jerarquía del valor razonable, los activos medidos al valor razonable al 31 de diciembre de 2025:

Saldo al 31 de diciembre de 2025	Nivel 3	Metodo de valoración	Datos de entrada
Equipo médico científico	12	Comparación de mercado	Condiciones de Ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
	<u>12</u>		
Saldo al 31 de diciembre de 2024	Nivel 3	Metodo de valoración	Datos de entrada
Equipo médico científico	14	Comparación de mercado	Condiciones de Ubicación, tipo de activo y expectativa de uso
	<u>14</u>		

### Transferencias entre Jerarquías

No se presentaron transferencias entre niveles de jerarquía durante los años 2025 y 2024.

## **5.5. Deterioro de cuentas por cobrar**

La Fundación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, La Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas que se correlacionen con los impagos de los activos de la Fundación. La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

El modelo de pérdida esperada se determina con base probabilidad de incumplimiento de acuerdo con la morosidad de sus cuentas por cobrar o por la estimación de recuperación de la cartera demanda.

## **5.6. Beneficios a empleados**

Medición de los pasivos laborales asociados al plan huérfanos, mediante el uso de suposiciones actuariales.

## **5.7. Provisiones**

La Fundación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## **5.8. Reconocimiento de ingresos**

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Fundación hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño,
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones,
- Determinación de los precios de venta individuales.

## **6. Administración de riesgos**

Durante el ejercicio 2025 se fortaleció el Sistema Integrado de Gestión de Riesgos – SIGR, como parte del proceso de madurez organizacional y de alineación con las mejores prácticas locales e internacionales. La gestión de riesgos se consolidó como un componente estructural del gobierno corporativo, concebida como un mecanismo preventivo y estratégico para asegurar la sostenibilidad financiera y operativa de las entidades.

La Fundación desarrolla su sistema de gestión de acuerdo con la disposición de los entes de supervisión competentes, bajo un marco de principios comunes definidos a nivel corporativo. El modelo de gestión se fundamenta en el marco de referencia COSO y en la aplicación del esquema de las Tres Líneas de Defensa, promoviendo la cultura de autocontrol, autogestión y autorregulación en todos los niveles organizacionales.

### **6.1. Gobierno Corporativo de Riesgos**

El esquema de gobernanza cuenta con instancias que aseguran una gestión integral y coordinada del riesgo:

- Comités de Riesgo: encargados de supervisar el cumplimiento de límites de tolerancia, revisar la exposición consolidada y garantizar la integración de los subsistemas de riesgo.
- Gerencia de Riesgos: responsable de implementar el ciclo de gestión, monitorear indicadores y consolidar información para la toma de decisiones.

Durante 2025, los comités de riesgo sesionaron periódicamente, fortaleciendo la trazabilidad de las decisiones y la articulación de la información, con especial atención al monitoreo de exposiciones agregadas y la estabilidad operativa.

### **6.2. Marco Integrado de Riesgos**

La gestión de riesgos se desarrolló de forma integral, abarcando los riesgos financieros, operacionales, actuariales, reputacionales y estratégicos, entre otros, bajo un esquema homogéneo que facilita su consolidación y monitoreo. Los principales subsistemas presentaron los siguientes avances:

### 6.2.1 Riesgo Operacional

Se mantuvo un control consolidado sobre los procesos críticos, identificando, midiendo y monitoreando los riesgos inherentes y residuales. El perfil de riesgo operacional permaneció dentro de los niveles de tolerancia definidos, y se implementaron planes de acción y mecanismos correctivos orientados a fortalecer la continuidad operativa y la eficiencia de los procesos.

### 6.2.2 Riesgo Reputacional

La gestión del riesgo reputacional se centró en la comunicación oportuna, la transparencia y el fortalecimiento de la confianza institucional. Se implementaron estrategias de mitigación y gestión proactiva para preservar la imagen corporativa y la credibilidad ante los diferentes grupos de interés.

### 6.3. Riesgos financieros

El Consejo Directivo de la Fundación es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo.

La gestión financiera de la Fundación ofrece servicios a los negocios, coordina el acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la empresa a través de los informes internos de riesgo, los cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés y riesgo en los precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

### 6.4. Riesgo de mercado

#### 6.4.1 Riesgo de precios

La Fundación está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones. La Fundación efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos, adicionalmente se han realizado pagos anticipados para garantizar los bienes y servicios a precios razonable.

### 6.5. Riesgo de Crédito y Contraparte

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes, vencidas y deterioradas, como se indica a continuación:

	2025	2024
Cuentas por cobrar vigentes	31	162

Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Fundación considera como cuentas por cobrar vencidas

aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos pero no tienen un historial de créditos incobrables.

Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con probabilidad de incumplimiento o que se encuentran en estado de incobrable, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos realizados por cartera y en segunda instancia por el equipo jurídico.

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras). Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones con niveles bajos de riesgo.

## 6.6. Riesgo de Liquidez

La administración de la Fundación, prudente del riesgo de liquidez, considera que es importante mantener suficiente efectivo, valores negociables, y disponibilidad de fondos a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Fundación mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

De conformidad con la evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos, el riesgo de liquidez, es un indicador prospectivo en forma de razón que mide la capacidad que tiene una entidad para cumplir con sus obligaciones proyectadas de pago a un periodo determinado e indica el porcentaje de recursos disponibles una vez cubierto dichas obligaciones.

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la Fundación de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo.

Las cuentas por pagar corresponden principalmente a pasivos con proveedores y costos y gastos por pagar, dichas cuentas por pagar al 31 de diciembre comprenden:

<b>2025</b>	<b>Menor a 1 año</b>	<b>Entre 1 y 2 años</b>
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	348	-
	<b>348</b>	<b>-</b>
<b>2024</b>	<b>Menor a 1 año</b>	<b>Entre 1 y 2 años</b>
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	368	-
	<b>368</b>	<b>-</b>

## 6.7. Riesgo de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiación a la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva

Este riesgo se materializa a través de eventos a los que la Fundación pueda estar expuesta, con el consecuente efecto económico negativo que ello puede representar para su estabilidad financiera. Para prevenir estos riesgos, se cuenta con políticas, manuales y procedimientos debidamente aprobados por El Consejo Directivo, así como con la asignación del Oficial SARLAFT. Adicionalmente, se desarrolla un monitoreo para evaluar la eficiencia de los controles, cuyos resultados han sido positivos.

## 6.8. Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude

La Fundación cuenta con un subsistema de administración de riesgos de Corrupción, Opacidad y Fraude que cumple con las etapas de identificación, medición, control y monitoreo. Además, se han diseñado e implementado procedimientos, mecanismos e instrumentos que soportan la detección y prevención, descritos en el Modelo de Prevención. Este modelo es gestionado por el equipo de Cumplimiento y supervisado mediante la evaluación de la eficacia operativa de los controles descritos en la matriz de cada proceso relevante.

## 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Cuentas de ahorros	320	349
Derechos fiduciarios	190	326
Caja	4	5
Bancos nacionales	1	1
Inversiones (1)	-	158
	<b>515</b>	<b>839</b>

(1) En 2025 de acuerdo al acta de los comités técnicos se finalizó la ejecución de la construcción del colegio del Cerrejón

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

La calidad crediticia de las instituciones financieras en las cuales la Fundación mantiene su efectivo y equivalentes es la siguiente:

	2025	2024
Grado de Inversión F1+ (*)	321	350
Grado de Inversión AAA (*)	190	326
	<b>511</b>	<b>676</b>

Calidad crediticia determinada por las agencias de calificación independientes Fitch Ratings Colombia S. A.

## 8. Inventarios

Los inventarios a 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Inventarios	23	25

El costo de inventarios reconocido a 31 de diciembre por la venta de bienes asciende a \$4 (2024 \$1). El inventario consta de algunas referencias como sombrillas, morrales, botilitos, entre otros (Nota 18).

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

## 9. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Anticipos, avances y depósitos	28	-
Operaciones de crédito (1)	3	1
Cuentas por cobrar (2)	-	161
	<u>31</u>	<u>162</u>

(1) En 2025 incluye partes relacionadas por \$3 (2024 \$1) (Ver Nota 24).

(2) En 2024 incluye cuentas por cobrar con partes relacionadas de \$44 (Ver Nota 24).

Al 31 de diciembre no hay saldos de deudores pignoralados o entregados en garantía.

## 10. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Saldo a favor en liquidación privada de renta	1	6
	<u>1</u>	<u>6</u>

Los pasivos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Retención en la fuente	12	20
Impuesto sobre las ventas por pagar	4	8
Impuesto de industria y comercio	3	2
Retención impuesto a las ventas retenido	2	9
Retención impuesto de industria y comercio retenido	1	-
	<b>22</b>	<b>39</b>

### **Impuesto sobre la renta reconocido en resultados**

La tasa de impuesto de renta aplicable, de acuerdo con la legislación tributaria colombiana fue del veinte por ciento (20%) para los años gravables 2025 y 2024.

Adicionalmente, con ocasión de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el reconocimiento y medición de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos debe realizarse conforme a los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia (NCIF), en los casos en que la ley tributaria remita expresamente a ellos o cuando no exista regulación tributaria específica sobre la materia, sin perjuicio de las excepciones previstas en la norma, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley 1314 de 2009.

Los impuestos diferidos que se esperan reviertan a partir del año 2024 han sido calculados utilizando las tarifas de impuesto sobre la renta vigentes y promulgadas en la ley 2277 de 2022, considerando la normativa aplicable al momento de la estimación.

La conciliación entre la utilidad contable antes de impuestos y la renta líquida gravable correspondiente a los años 2025 y 2024 es la siguiente:



	2025	2024
<b>Total Utilidad antes de impuestos</b>	<b>(161)</b>	<b>347</b>
<b>Diferencias permanentes:</b>		
Gasto y costos ejercicios anteriores	1	1
Gasto donaciones	1	1
Gasto multas, sanciones y litigios	1	1
<b>Total Diferencias permanentes:</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Ingresos imponibles financieros</b>	<b>(158)</b>	<b>350</b>
<b>Diferencias temporales:</b>		
Gasto beneficio a empleados	1	-
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(5)	(17)
Gasto diferencia en cambio no realizada	-	3
Costo gasto bonificaciones	(1)	36
<b>Total Diferencias temporales:</b>	<b>(5)</b>	<b>21</b>
<b>Beneficio excedente</b>	<b>(163)</b>	<b>372</b>
<b>Beneficio excedente neto</b>	<b>-</b>	<b>(368)</b>
<b>Renta líquida gravable</b>	<b>(163)</b>	<b>4</b>
<b>Provisión para el impuesto de renta</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>Saldos por cobrar</b>		
Otras retenciones	1	2
<b>Saldo a cargo - (a Favor)</b>	<b>(1)</b>	<b>2</b>

## Impuesto a las ganancias reconocido directamente en el patrimonio

La siguiente es la conciliación entre el patrimonio contable y el fiscal por los años terminados al 31 de diciembre:

	2025	2024
<b>Patrimonio contable</b>	<b>28</b>	<b>456</b>
<b>Más:</b>		
Beneficio a empleados - Bonificaciones	39	44
Reconocimiento de beneficios a empleados según NCIF	4	4
Provisión para contingencias	3	3
<b>Patrimonio Fiscal</b>	<b>74</b>	<b>507</b>

## Precios de transferencia

La normativa del impuesto sobre la renta en Colombia establece el régimen aplicable en materia de precios de transferencia. De conformidad con dichas disposiciones, los contribuyentes del impuesto sobre la renta que celebren operaciones con partes vinculadas domiciliadas en el exterior deben determinar sus ingresos, costos, deducciones, activos y pasivos aplicando el principio de plena competencia y las metodologías previstas en la legislación vigente.

Durante el año gravable 2025, **FUNDACIÓN KERALTY** no realizó operaciones con partes vinculadas del exterior que estuvieran sujetas al régimen de precios de transferencia, razón

por la cual no se generaron obligaciones formales ni sustanciales en esta materia para dicho período.

**Pérdidas Fiscales.** Para el año gravable 2025, la Fundación generó una pérdida fiscal de \$163.

### **Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta**

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que, a la fecha, se encuentran abiertas a revisión por parte de las Autoridades Tributarias son las siguientes:

Período	Declaración	Fecha de Presentación	Cuantía	Observaciones
2019	Renta	29/04/2020	833	La Compañía declaró pérdidas fiscales
2020	Renta	20/04/2021	77	La Compañía declaró pérdidas fiscales
2021	Renta	19/04/2022	92	Compensaciones
2022	Renta	18/04/2023	33	La Compañía declaró pérdidas fiscales
2023	Renta	17/04/2024	146	Compensaciones
2024	Renta	21/04/2025	368	Compensaciones

Respecto de las declaraciones anteriormente relacionadas, a la fecha la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos formales de fiscalización correspondientes a los años gravables 2019, 2021, 2022, 2023 y 2024.

La declaración del impuesto sobre la renta correspondiente al año gravable 2020 fue objeto de fiscalización por parte de la DIAN. Actualmente, el proceso se encuentra en etapa posterior a la respuesta al Requerimiento Especial, pendiente de que la Administración determine si procede a proferir Liquidación Oficial de Revisión o, en su defecto, a archivar el expediente.

Con base en el análisis técnico efectuado por la Administración y en la revisión de los criterios aplicados en la determinación del impuesto, no se espera que de una eventual revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios se deriven ajustes materiales por parte de la Autoridad Tributaria que impliquen un mayor valor a pagar por concepto de impuesto, intereses o sanciones.

En consecuencia, a la fecha no se considera necesario reconocer provisiones adicionales por contingencias fiscales distintas a las ya registradas, en caso de existir.

## 11. Equipo

El equipo a 31 de diciembre comprende:

	Equipo de oficina	Equipo médico científico	Total
<b>Al 01 de enero de 2025</b>			
Saldo al inicio del año	-	14	14
Cargos por depreciación	-	(2)	(2)
<b>Saldo al final del año</b>	-	12	12
<b>Al 31 de diciembre de 2025</b>			
Costo	2	696	698
Depreciación acumulada	(2)	(684)	(686)
<b>Saldo en libros</b>	-	12	12
<b>Al 01 de enero de 2024</b>			
Saldo al inicio del año	-	42	42
Cargos por depreciación	-	(28)	(28)
<b>Saldo al final del año</b>	-	14	14
<b>Al 31 de diciembre de 2024</b>			
Costo	2	696	698
Depreciación acumulada	(2)	(682)	(684)
<b>Saldo en libros</b>	-	14	14

El gasto por depreciación a 31 de diciembre fue de \$2 (2024 \$28), los cuales se cargaron en gastos de administración. (Ver nota 19)

Ningún activo de la Fundación ha sido otorgado como garantía de pasivos, adicionalmente no existen restricciones de uso sobre el equipo.

## 12. Activos Intangibles

Los activos intangibles a 31 de diciembre comprenden:

	Licencias Software	Total
<b>A 01 de enero de 2025</b>		
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>71</b>	<b>71</b>
Adquisición de activos	67	67
Retiro de activos	(109)	(109)
Traslados de intangible por suscripción	(13)	(13)
Cargo de amortización retiros	109	109
Cargo de amortización	(79)	(79)
<b>Saldo final</b>	<b>46</b>	<b>46</b>
<b>A 31 de diciembre de 2025</b>		
Costo	148	148
Amortización acumulada	(102)	(102)
<b>Saldo en libros</b>	<b>46</b>	<b>46</b>
<b>A 01 de enero de 2024</b>		
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>81</b>	<b>81</b>
Adquisición de activos	61	61
Retiro de activos	(28)	(28)
Cargo de amortización retiros	28	28
Amortización	(71)	(71)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>71</b>	<b>71</b>
<b>A 31 de diciembre de 2024</b>		
Costo	203	203
Amortización acumulada	(132)	(132)
<b>Saldo en libros</b>	<b>71</b>	<b>71</b>

El gasto por amortización a 31 de diciembre por valor de \$79 (2024 \$71), fueron reconocidos en los gastos de administración. (Ver nota 19)

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

### 13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Fondo de calamidad	206	206
Retenciones y aportes de nómina (1)	67	55
Costos y gastos por pagar (2)	59	33
Proveedores	16	74
	<u>348</u>	<u>368</u>

Los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentran a valor razonable.

(1) El siguiente es el detalle de retenciones y aportes de nómina:

	2025	2024
Fondos de empleados	34	14
Aportes administradoras de pensiones	15	17
Aportes entidades promotoras de salud	11	13
Aportes ICBF, SENA y Cajas de Compensación	7	9
Subsidio de Salud	-	1
Aportes administrador riesgo profesional	-	1
	<u>67</u>	<u>55</u>

(2) En 2025 incluye partes relacionadas por \$7 (2024 \$9) Ver Nota 24).

### 14. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados a corto plazo al 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Vacaciones consolidadas	112	119
Cesantías consolidadas	64	75
Prestaciones extralegales	39	44
Intereses sobre cesantías	8	9
	<u>223</u>	<u>247</u>

Los pasivos por beneficios a empleados a largo plazo al 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Plan huérfanos	<u>4</u>	<u>4</u>

<b>Asunciones</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Tasa de descuento	5,91%	11,7%
Incremento IPC educación	6,95%	10,6%

## 15. Provisiones

Las provisiones a 31 de diciembre comprenden:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Contingencias laborales	<u>3</u>	<u>3</u>

## 16. Fondo social

El fondo social a 31 de diciembre comprende:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Fondo social	<u>2</u>	<u>2</u>

## 17. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre comprenden:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Ingresos ordinarios</b>		
<b>Region geográfica</b>		
Colombia	<u>2.207</u>	<u>2.407</u>
<b>Tipo de cliente</b>		
Donaciones	<u>2.207</u>	<u>2.407</u>
<b>Tipo de contrato</b>		
Donaciones	<u>2.207</u>	<u>2.407</u>
<b>Duración del contrato</b>		
Corto plazo	<u>2.207</u>	<u>2.407</u>
<b>Satisfacción de obligaciones de desempeño</b>		
En el tiempo	<u>2.207</u>	<u>2.407</u>

Los ingresos operacionales de la Fundación corresponden a las donaciones recibidas de empleados, empresas del grupo y terceros.

De los ingresos de actividades ordinarias, como se menciona en la Nota 24 de los estados financieros, incluyen en el año 2025 \$2.202 (2024 \$2.277) de partes relacionadas.



## 18. Costos de prestación de servicios

El costo de prestación de servicios a 31 de diciembre comprende:

	2025	2024
Servicios	26	1
Consumo de inventario	4	1
	<u>30</u>	<u>2</u>

## 19. Gastos de administración

Los gastos de administración a 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Gastos de personal	2.094	1.990
Honorarios	134	113
Servicios (1)	114	32
Amortizaciones (Nota 12)	79	71
Arrendamientos	46	37
Gastos de viaje	34	9
Contribuciones y afiliaciones	23	-
Diversos (2)	17	20
Mantenimiento y reparaciones	10	16
Impuestos	3	15
Gastos legales	5	5
Depreciaciones (Nota 11)	2	28
Seguros	-	1
	<u>2.561</u>	<u>2.337</u>

(1) El siguiente es el detalle de los gastos de servicios:

	2025	2024
Propaganda y publicidad	46	1
Procesamiento electrónico de datos	44	29
Comunicaciones electrónicas	10	-
Ti licenciamiento por suscripción	10	-
Teléfono	1	1
Asistencia técnica	1	1
Transporte, fletes y acarreos	1	-
Telefono, internet y television	1	-
	<u>114</u>	<u>32</u>

(2) El siguiente es el detalle de los gastos diversos:

	2025	2024
Taxis y buses	8	9
Otros gastos menores	2	3
Elementos de aseo y cafetería	3	3
Casino y restaurante	1	2
Útiles, papelería y fotocopias	1	2
Materiales, repuestos y accesorios	1	-
Atención a empleados	1	-
Activos fijos menor valor	-	1
	<u>17</u>	<u>20</u>

## 20. Otros Ingresos

Los otros ingresos a 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Diversos (1)	126	104
Arrendamientos (Nota 24)	72	118
Otros ingresos	16	21
Ingresos de ejercicios anteriores	4	-
	<u>218</u>	<u>243</u>

(1) El siguiente es el detalle de los ingresos por diversos:

	2025	2024
Venta y servicios (Reciclajes)	118	103
Elementos deportivos	4	-
Aprovechamientos	3	1
Participación utilidades seguros	1	-
	<u>126</u>	<u>104</u>

## 21. Otros gastos

Los otros gastos a 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Gravamen movimientos financieros	11	12
Impuestos asumidos	2	-
Gastos bancarios	1	2
Pérdidas por siniestros	1	-
Otros costos y gastos	-	1
Multas, sanciones y litigios	-	1
	<u>15</u>	<u>16</u>



## 22. Ingresos financieros

Los ingresos financieros a 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Intereses	26	55
Diferencia en cambio	2	-
	<u>28</u>	<u>55</u>

## 23. Gastos financieros

Los gastos financieros a 31 de diciembre comprenden:

	2025	2024
Diferencia en cambio	8	3
	<u>8</u>	<u>3</u>

## 24. Partes relacionadas

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas:

### (1) La compensación del personal clave de la gerencia

La compensación de los directores y otros miembros clave de la gerencia durante el año fue la siguiente:

	2025	2024
Salarios y otros egresos	621	609
	<u>621</u>	<u>609</u>

### (2) Operaciones con partes relacionadas

El saldo de los activos con partes relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre comprenden:

ACTIVOS	2025	2024
<b>Cuentas por cobrar comerciales (Nota 9)</b>		
Clínica Colsanitas S.A.	1	43
Entidad Promotora De Salud Sanitas S.A.	1	-
Compania De Seguros Colsanitas S.A.	1	-
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	-	1
	<u>3</u>	<u>44</u>

<b>PASIVOS</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Cuentas por pagar comerciales (Nota 13)</b>		
Keralty S.A.S.	7	9
	<u>7</u>	<u>9</u>

El saldo de los ingresos con partes relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre comprenden :

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Donaciones (Nota 17)</b>		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	1.235	1.333
Clinica Colsanitas S.A.	540	514
Keralty S.A.S.	254	241
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	173	164
	<u>2.202</u>	<u>2.252</u>
<b>Capacitaciones</b>		
Clinica Colsanitas S.A.	-	24
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	-	1
	<u>-</u>	<u>25</u>
<b>Arrendamientos (Nota 20)</b>		
Clínica Colsanitas S.A.	72	-
	<u>72</u>	<u>-</u>
<b>Total ingresos Partes Relacionadas por Actividades Ordinarias</b>	<u>2.274</u>	<u>2.277</u>

## 25. Hechos posteriores


Entre el 1 de enero de 2026 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.

**Fundación Keralty**  
**Certificación a los Estados Financieros**

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la “Fundación” finalizados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Fundación existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de “la Fundación” en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Asimismo, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025 han sido autorizados por el Consejo Directivo el 5 de marzo de 2026. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



**CAMILA RONDEROS BERNAL**  
Representante Legal



**YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 86064-T