

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
Certificacion del Represenante Legal y del Contador

11 de marzo de 2.026

Los suscritos Representante Legal y Contador de FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO, cada uno dentro de sus competencias y bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros adjuntos, certificamos que para estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, se han verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- 1 Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados financieros se han realizado durante los periodos anuales terminados al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024.
- 2 Todos los hechos económicos realizados por La Entidad durante los periodos anuales terminados al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024, han sido reconocidos en los estados financieros.
- 3 Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables desprendimientos económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de La Entidad al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024
- 4 Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados.
- 5 Todos los hechos económicos que afectan a La Entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Las anteriores afirmaciones se certifican de conformidad con lo establecido en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

En lo sucesivo, el suscrito Representante Legal de La Entidad, certifica que los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 y al 31 de diciembre de 2024 no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer su verdadera situación patrimonial.

La anterior afirmación se certifica de conformidad con lo establecido en el Artículo 46 de la Ley 964 de 2005.



MARCELA ARAGON VALENCIA
Representante Legal



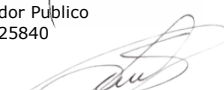
MIGUEL ANDRES PALMA CABEZAS
Contador Publico
T.P. 325840

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NIT: 901.134.083-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO 2025 y 2024, ENTRE LOS PERIODOS TERMINADOS EN:
(Valores expresados en pesos Colombianos)

		2025	2024	2025
		Diciembre	Diciembre	Ene - Dic
		Acumulado	Acumulado	Mov Periodo
ACTIVO				
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	\$ 527.164.937	\$ 694.591.093	-\$ 167.426.148
Deudores comerciales	4	\$ 4.170.684.402	\$ 671.668.945	\$ 3.499.015.457
Impuestos Corrientes Activos	4.5	\$ 10.731.565	\$ 10.779.741	-\$ 48.176
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	4	\$ 0	\$ 11.381.431	-\$ 11.381.431
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 4.708.580.904	\$ 1.388.421.210	\$ 3.320.159.702
Propiedades Planta y Equipo:				
Contruccion en Curso		\$ 0	\$ 0	\$ 0
Construcciones y edificaciones		\$ 1.105.046.729	\$ 1.105.046.729	\$ 1
Maquinaria y Equipo		\$ 52.968.485	\$ 52.968.485	\$ 0
Equipo de oficina, muebles y enseres		\$ 48.843.252	\$ 48.843.252	\$ 0
Equipo de Computacion y Comunicación		\$ 44.652.628	\$ 36.036.812	\$ 8.615.900
Equipo de Hoteles y Restaurantes		\$ 58.504.530	\$ 58.504.530	\$ 0
Depreciaciones Acumuladas		-\$ 284.480.270	-\$ 243.307.490	-\$ 41.172.781
Total Propiedades Planta y equipo, neto.	5	\$ 1.025.535.438	\$ 1.058.092.318	-\$ 32.556.879
Activos intangibles distintos de la plusvalía, neto	6	\$ 6.976.133	\$ 3.846.543	\$ 3.129.590
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 1.032.511.571	\$ 1.061.938.861	-\$ 29.427.289
TOTAL ACTIVO		\$ 5.741.092.475	\$ 2.450.360.071	\$ 3.290.732.413
PASIVO				
Acreedores comerciales	7	\$ 10.924.415	\$ 45.582.430	-\$ 34.658.015
Otras cuentas por pagar	8	\$ 8.486.462	\$ 10.370.725	-\$ 1.884.263
Impuestos Corrientes Pasivos	9	\$ 7.022.000	\$ 19.562.216	-\$ 12.540.216
Pasivo por ingresos diferidos en subvenciones	9.5	\$ 4.566.188.452	\$ 1.209.319.117	\$ 3.356.869.336
Pasivo por ingresos diferidos en contribución en activos, nel	9.5	\$ 27.273.162	\$ 27.273.162	\$ 0
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 4.619.894.491	\$ 1.312.107.650	\$ 3.307.786.842
Obligaciones financieras		\$ 0	\$ 0	\$ 0
Pasivos diferidos por subvenciones del Gobierno	9.5	\$ 0	\$ 0	\$ 0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 0	\$ 0	\$ 0
TOTAL PASIVO		\$ 4.619.894.491	\$ 1.312.107.650	\$ 3.307.786.842
ACTIVOS NETOS				
Aportes Restringidos		\$ 77.475.441	\$ 77.475.441	\$ 0
Superávit de capital		\$ 54.683.000	\$ 54.683.000	\$ 0
Excedente (Pérdida) del Periodo		-\$ 17.054.437	\$ 4.888.418	-\$ 21.942.847
Excedentes del Ejercicio Anterior restringidos		\$ 1.006.093.980	\$ 1.001.205.562	\$ 4.888.418
TOTAL PATRIMONIO	10	\$ 1.121.197.984	\$ 1.138.252.421	-\$ 17.054.429
TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		\$ 5.741.092.475	\$ 2.450.360.071	\$ 3.290.732.413

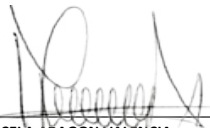

MARCELA ARAGÓN VALENCIA
Representante Legal
C.C. No. 1.130.657.458


MIGUEL ANDRES PALMA CABEZAS
Contador Publico
T.P. 325840

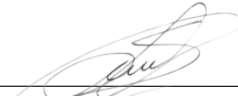

SAMIR ALEXANDER ANGULO TENORIO
Revisor-Fiscal
T.P. 239630-T

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NIT: 901.134.083-5
ESTADO DE RESULTADO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DE 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos Colombianos)

		2025 Diciembre <i>Acumulado</i>	2024 Diciembre <i>Acumulado</i>	2025 Ene - Dic <i>Mov Periodo</i>
Operaciones continuas				
Formacion en oficios tradicionales	11	\$ 1.815.023.182	\$ 2.242.816.277	\$ 427.793.095
Matriculas Academicas	11	\$ 0	\$ 5.620.000	\$ 5.620.000
Servicios sociales y apoyo comunitario	11	\$ 30.456.641	\$ 37.200.000	\$ 6.743.358
Servicios de Catering para eventos	11	\$ 93.608.205	\$ 293.587.599	\$ 199.979.394
Ingresos Netos		\$ 1.939.088.028	\$ 2.579.223.876	\$ 640.135.847
Costos de Operación	11.1	\$ 26.399.727	\$ 42.180.291	\$ 23.140.875
Excedente Bruto		\$ 1.912.688.301	\$ 2.537.043.585	\$ 616.994.972
Otros Ingresos		\$ 100.207	\$ 14.129	-\$ 86.079
Gastos Operacionales		\$ 1.929.842.945	\$ 2.529.537.079	\$ 592.333.829
Gastos de administración	12	\$ 1.858.933.193	\$ 2.461.043.696	\$ 598.148.903
Gastos por depreciaciones	13	\$ 41.172.774	\$ 43.842.672	\$ 2.669.898
Gastos por Amortizaciones	13	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Otros gastos	14	\$ 20.501.175	\$ 0	-\$ 20.501.175
Costos Financieros	15	\$ 9.235.863	\$ 24.650.711	\$ 12.016.203
Excedente (Perdida) Antes de Impuestos		(\$ 17.054.437)	\$ 7.520.635	\$ 24.575.064
Impuesto renta presuntiva	16	\$ 0	\$ 2.632.217	\$ 2.632.217
Resultado (Perdida) del periodo		(\$ 17.054.437)	\$ 4.888.418	\$ 21.942.847

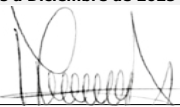

MARCELA ARAGON VALENCIA
Representante Legal
C.C. No. 1.130.657.458


MIGUEL ANDRES PALMA CABEZAS
Contador Público
T.P. 325840

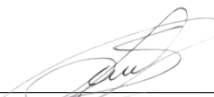

SAMIR ALEXANDER ANGULO TENORIO
Revisor Fiscal
T.P. 239630-T

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NIT: 901.134.083-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (ACTIVO NETO)
A Diciembre de 2025
(Valores expresados en pesos colombianos)

	Aportes Sociales	Superávit de capital	Excedente (Perdida) periodos anteriores	Excedente (Perdida) del periodo	Total Patrimonio
Saldos a 01 de enero de 2024	\$ 77.475.441	\$ 54.683.000	\$ 978.325.088	\$ 22.880.474	\$ 1.133.364.003
Capital	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Revalorización del patrimonio	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Excedentes de ejercicios anteriores	\$ 0	\$ 0	\$ 22.880.474	-\$ 22.880.474	\$ 0
Resultados del ejercicio	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 4.888.418	\$ 4.888.418
Saldos a 31 de Diciembre de 2024	\$ 77.475.441	\$ 54.683.000	\$ 1.001.205.562	\$ 4.888.418	\$ 1.138.252.421
Saldos a 01 de enero de 2025	\$ 77.475.441	\$ 54.683.000	\$ 1.001.205.562	\$ 4.888.418	\$ 1.138.252.421
Capital	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Reservas de ley	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Donaciones de Activos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Excedentes del ejercicio	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 17.054.437	-\$ 17.054.437
Excedentes de ejercicios anteriores	\$ 0	\$ 0	\$ 4.888.418	-\$ 4.888.418	\$ 0
Valorizaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Saldos a Diciembre de 2025	\$ 77.475.441	\$ 54.683.000	\$ 1.006.093.980	-\$ 17.054.437	\$ 1.121.197.984


MARCELA ARAGON VALENCIA
Representante Legal
C.C. No. 1.130.657.458


MIGUEL ANDRES PALMA CABEZAS
Contador Publico
T.P. 325840


SAMIR ALEXANDER ANGULO TENORIO
Revisor Fiscal
T.P. 239630-T

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO

NIT: 901.134.083-5

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

METODO INDIRECTO

POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1 DE ENERO DE 2025 Y 2026 AL:

(Valores expresados en pesos Colombianos)

	2.025	2.024
	dic-25	dic-24
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Utilidad del periodo	-\$ 17.054.429	\$ 4.888.418
Depreciación	\$ 41.172.781	\$ 43.842.672
Amortización	\$ 0	\$ 0
Provisión de renta	\$ 0	\$ 0
Efectivo generado en operación :	\$ 24.118.352	\$ 48.731.090
Cambio en partidas operacionales		
(Aumento) Disminución en:		
Deudores comerciales	-\$ 3.499.015.457	-\$ 648.234.210
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$ 11.381.431	-\$ 11.381.431
Impuestos Corrientes Activos	\$ 48.176	\$ 16.339.445
Acreedores comerciales	-\$ 34.658.015	\$ 26.544.730
Otras Cuentas por pagar	-\$ 1.884.263	-\$ 2.890.091
Impuestos Corrientes Pasivos	-\$ 12.540.216	\$ 13.798.216
Ingresos diferidos por subvenciones del gobierno	\$ 3.356.869.335	\$ 946.501.768
Ingreso diferido por contribución en activos, neto	\$ 0	-\$ 58.593.434
Flujos de efectivo neto por actividades de operación:	-\$ 179.799.009	\$ 282.084.993
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisición de activos fijos	-\$ 8.615.900	-\$ 40.274.013
Adquisición de intangibles	-\$ 3.129.590	-\$ 3.846.543
Capital social	\$ 0	\$ 0
Reserva legal	\$ 0	\$ 0
Utilidades de ejercicios anteriores	\$ 0	\$ 0
Flujos de efectivo neto por actividades de inversión	-\$ 11.745.490	-\$ 44.120.556
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Obligaciones financieras	\$ 0	\$ 0
Flujos de efectivo neto por actividades de financiación	\$ 0	\$ 0
Flujo neto de equivalente de efectivo	-\$ 167.426.156	\$ 286.695.527
Saldo Inicial de Efectivo y Equivalente	\$ 694.591.093	\$ 407.895.566
Saldo Final de Efectivo y Equivalente	\$ 527.164.937	\$ 694.591.093


MARCELA ARAGON VALENCIA
 Representante Legal
 C.C. No. 1.130.657.458


MIGUEL ANDRES PALMA CABEZAS
 Contador Publico
 T.P. 325840


SAMIR ALEXANDER ANGULO TENORIO
 Revisor Fiscal
 T.P. 239630-T

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NIT: 901.134.083-5
ESTADO DE ACTIVIDADES POR PROYECTOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Valores expresados en pesos Colombianos)

RUBRO/CONCEPTO	PERIODO 2025												
	Resolución 354 formación 2024	Resolución 1093 formación 2025	Resolución 0873 3 Talleres Escuela	Resolución 1704 La tolita	Resolución 2620-205- 2024 Viche	Resolución 0385 Proyecto PCI	Resolución 0386 Proyecto Raiz	2024-PRYC- 000401 Camino a la Reparación	Municipio Mosquera	Fundación Bolívar Davivienda	YRA ACDIVOCA	Unidades productivas	Recursos Propios
Presupuesto acumulado a periodo anterior	400.000.000	0	0	0	0	900.000.000	1.204.336.550	0	0	0	0	0	0
Ingreso/presupuesto del periodo	0	200.000.000	300.000.000	574.516.140	100.000.000	0	0	177.908.605	178.271.100	120.000.000	38.250.000	93.608.205	30.456.642
Ejecuciones presupuestales acumuladas a periodo anterior	308.263.570	0	0	0	0	718.135.175	982.433.672	0	0	0	0	0	0
Recursos brutos disponibles del periodo	91.736.430	200.000.000	300.000.000	574.516.140	100.000.000	181.864.825	221.902.878	177.908.605	178.271.100	120.000.000	38.250.000	93.608.205	30.456.642
Costos de Operación	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26.394.490	0
Excedente/Recursos netos disponibles del periodo	91.736.430	200.000.000	300.000.000	574.516.140	100.000.000	181.864.825	221.902.878	177.908.605	178.271.100	120.000.000	38.250.000	67.213.715	30.456.642
Honorarios: Docente - maestros - artesanos	20.150.000	33.438.400	24.000.000	21.500.000	0	0	0	0	0	42.200.000	0	0	0
Honorarios: Organizaciones	11.000.000	0	0	31.500.000	36.000.000	15.500.000	3.500.000	0	0	0	0	0	0
Formación y fortalecimiento de las economías populares (gestores, sabedores, cocinas y bebidas tradicionales, artesanías, estética afro, danza, turismo cultural, pesca artesanal, pianguería o conchería, entre otros)	0	0	0	0	0	0	108.572.400	0	0	0	0	0	0
Refrigerios - Alimentación	10.146.702	11.373.108	16.985.725	5.203.410	4.500.000	2.200.000	1.356.710	0	10.350.000	2.032.938	0	0	0
Materiales de práctica y dotacion	22.043.630	15.026.679	22.950.136	250.760.042	11.500.000	0	4.324.326	0	94.820.000	10.381.430	0	0	0
ARL y seguro para aprendices	2.099.800	2.429.000	679.300	2.962.250	0	0	0	0	1.561.500	2.716.130	0	0	0
ARL y seguro equipo de formación	0	0	0	1.638.100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exámenes Ocupacionales	0	0	0	450.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eventos, salidas pedagogicas y encuentros	5.686.133	25.124.532	3.236.628	0	9.000.000	8.661.168	2.500.000	0	23.293.450	0	0	0	0
Capital semilla	0	0	0	0	0	45.900.000	0	0	0	0	0	0	0
Bienestar a estudiantes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.799.586	0	0	0
Hospedaje	0	0	0	0	0	2.740.000	655.000	0	4.600.000	0	0	0	0
Transporte	12.441.000	7.921.210	12.590.505	2.246.600	35.000.000	10.310.000	5.960.930	0	6.120.000	478.000	0	0	0
Publicidad, Divulgación, visibilización, propaganda y difusion	0	0	0	0	0	3.500.000	9.650.000	0	2.528.050	0	0	0	0
Contratación artistas, grupos de danza y musica tradicional y urbana/fusión	0	0	0	0	0	37.500.000	0	0	0	0	0	0	0
Fortalecimiento de los procesos de Turismo Cultural (Cocinas tradicionales, cacao, bebidas tradicionales y biodiversidad, entre otros)	0	0	0	0	0	0	45.053.455	0	0	0	0	0	0
Imprevistos	0	0	0	15.995.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gastos de formacion, capacitación, desarrollo y fortalecimiento de la cultura, las artes y los saberes	83.567.265	95.312.929	80.442.294	332.255.402	96.000.000	126.311.168	181.572.821	0	143.273.000	59.608.084	0	0	0
Publicidad, propaganda y difusion	0	4.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Equipos, Maquinas y Herramientas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Personal de Apoyo Administrativo y Técnico	0	0	0	0	0	0	5.379.900	0	0	0	0	0	0
Mantenimientos y adecuaciones	0	0	120.000.000	11.000.000	0	17.453.540	12.074.000	0	0	0	0	0	9.922.569
Gastos Fortalecimiento institucional	0	4.000.000	120.000.000	11.000.000	0	17.453.540	17.453.900	0	0	0	0	0	9.922.569
Personal Apoyo administrativo, operativo y servicio Tecnico	2.000.000	52.000.000	88.000.000	113.400.000	4.000.000	0	0	33.622.000	34.500.000	32.000.000	38.250.000	45.339.487	22.949.000
Transportes, viaticos y correos	0	0	2.965.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Servicios Publicos	714.200	0	0	11.142.766	0	0	0	0	0	1.381.089	0	0	0
Revisoría Fiscal	0	0	0	6.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gastos Bancarios y otros	2.161.512	578.428	1.248.426	4.200.000	0	4.309.851	696.436	0	0	0	0	0	0
Gastos por impuestos y retenciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	353.160	0
Mantenimientos y adecuaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.567.786	0
Gastos legales y licencias	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.037.813	0	0	0
Gasto servicio de hosting, publicidad y divulgacion	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.687.442	0
Utiles y papelería	504.000	0	996.000	1.436.000	0	0	0	0	498.100	0	0	0	0
Aseo y Cafeteria	961.080	0	0	1.305.270	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Insumos y materiales para la prestacion de servicios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.835.912	0
Gastos imprevistos	500.000	0	993.000	5.961.588	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gastos Eje transversal	6.840.792	52.578.428	94.202.426	143.445.624	4.000.000	4.309.851	696.436	33.622.000	34.998.100	35.418.902	38.250.000	66.783.788	22.949.000
Total gastos/ejecición	90.408.057	151.891.357	294.644.720	486.701.026	100.000.000	148.074.559	199.723.157	33.622.000	178.271.100	95.026.986	38.250.000	66.783.788	32.871.569
Excedente/Recursos disponibles para proximo periodo	1.328.373	48.108.643	5.355.280	87.815.114	0	33.790.266	22.179.721	144.286.605	0	24.973.014	0	429.928	-2.414.927

MARCELA ARAGO MARCELA ARAGON VALENCIA
Representante Lr Representante Legal
C.C. No. 1.130.65 C.C. No. 1.130.657.458

MIGUEL ANDRÉS PALMA CABEZAS
Contador Publico
T.P. 325840

SAMIR ALEXANDER ANGULO TENORIO
Revisor Fiscal
T.P. 239630-T

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTA 1 ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO (en adelante La Fundación o la Entidad) fue constituida mediante matrícula No. 9000002374, inscrita en la Cámara de Comercio de Tumaco bajo el número 1184 del libro i; la Entidad tiene un término de duración indefinida, se constituye como una persona jurídica sin ánimo de lucro, de participación mixta, con autonomía y patrimonio propio, al amparo del artículo 96 de la Ley 489 de 1998 y regida por las disposiciones civiles, especialmente por el Código Civil Colombiano. El domicilio de la Fundación es el Municipio de San Andrés de Tumaco, Nariño. Sin embargo, su campo de acción podrá extenderse en el resto del país.

Su objeto social, es la prestación de servicios educativos y gastronómicos de la región, para contribuir a la salvaguardia y conservación del patrimonio cultural material e inmaterial, así como del patrimonio natural, de los colectivos sociales donde actúa y asume compromiso para la construcción del tejido social. Lo anterior, mediante la formación y capacitación en artes y oficios, en educación técnica y en educación para el trabajo, que permitan rescatar el contenido cultural de la región en la que opera la Fundación, de tal forma que contribuya como una estrategia de mejoramiento de la calidad de vida del conglomerado social. Asimismo, la Fundación Escuela Taller de Tumaco tiene por objeto velar por la inserción laboral de su comunidad académica y por la calidad técnica en la formación que oferta.

La Entidad hace parte de una Red de Escuelas Taller de América Latina que surge en mayo del 2013 por parte de las escuelas en búsqueda de un espacio de encuentro, diálogo, debate e intercambio de ideas, experiencias y conocimientos, cuyo principal objetivo es enfrentar de manera coordinada la continuidad de los espacios formativos y los desafíos que presenta la defensa, recuperación y puesta en valor del patrimonio de los países comprometidos con esta iniciativa, a través de las Escuelas Taller del continente; se han logrado tener avances importantes de acuerdo a su documento de planificación.

La Red de Escuelas Taller de América Latina está coordinada por una Secretaría Técnica, La creación de la Red retoma la premisa de que las Escuelas Taller son agentes culturales, capaces de intervenir en la salvaguardia del patrimonio a partir de la filosofía del "aprender haciendo" pero ha interpretado de una manera más amplia que las oportunidades para los menos favorecidos siempre son pocas, así que apoyar en la permanencia de espacios de formación para dignificar al ser humano, da testimonio de un importante intercambio de valores presentes dentro de un área cultural del mundo como lo es América Latina.

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las siguientes son las principales prácticas contables aplicadas por la Entidad en la presentación de sus Estados Financieros:

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y el 31 de diciembre de 2024 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131 y el 22 de diciembre de 2018 por el Decreto Reglamentario 2170. La Entidad no hizo uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN:

La Fundación prepara sus estados financieros, excepto el estado de cambio en el patrimonio y la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Estimaciones

La preparación de los estados financieros conforme al marco técnico normativo requiere que la gerencia efectúe estimaciones y utilice supuestos que afectan ciertos montos reportados y revelados. En consecuencia, los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Impuestos sobre la renta

La Fundación es una Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL) admitida en el Régimen Tributario Especial (RTE) por la DIAN para el año gravable 2025. De acuerdo con los artículos 19 y 358 del Estatuto Tributario, el beneficio neto o excedente generado en el ejercicio está exento del impuesto sobre la renta, siempre que se destine al desarrollo de sus actividades meritorias. En cumplimiento del artículo 598. La Entidad presentará su declaración de renta y liquidará el impuesto según la tarifa y requisitos vigentes aplicables para este régimen.

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

POLITICA DE ACTIVOS

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

Activos financieros

La Entidad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial si se presentan.

(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados:

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

(b) Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(c) Activos financieros disponibles para la venta:

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable con efecto en resultados. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través de resultados" se incluyen en el estado del resultado del período y otro resultado integral en el rubro "otros ingresos/otros egresos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

Deterioro de activos financieros

(a) Activos a costo amortizado:

La Fundación evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La Fundación, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Fundación primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta:

La Fundación evalúa al final de cada periodo, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del periodo y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el rubro "gastos de venta".

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado de resultado del periodo.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden construcciones en curso y equipos, relacionados principalmente con equipos de oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipos de hoteles y restaurantes, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo y cuando estén terminadas y listas para uso previsto se comienzan a reconocer su depreciación con cambios en el resultado.

Los costos subsiguientes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del periodo y otro resultado integral en el periodo en que estos se incurren, siempre y cuando no prolonguen significativamente la vida útil del activo, de lo contrario como mayor valor del activo.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el tiempo estimado de su vida útil como sigue:

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Construcciones y edificaciones	20 - 100
Vías de comunicación	20 - 38
Maquinaria	10 - 35
Equipos varios	10 - 68
Equipo de oficina	05 - 10
Equipo de comunicación y computación	02 - 05
Equipo de transporte	05 - 10

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

Activos intangibles

Corresponden a activos de carácter no monetario y sin sustancia física, los cuales son controlados por la Entidad como resultado de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

Un activo intangible se reconoce cuando el elemento es identificable, separable y generará beneficios económicos futuros. Es identificable cuando el activo es separable o surge de derechos. Es controlable cuando se tiene la capacidad de controlar los beneficios económicos futuros asociados a él.

El costo de los activos intangibles incluye el costo de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, después de los descuentos comerciales y las rebajas, si los hubiere.

Los intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero son sujetos a pruebas de deterioro de valor anuales o cada vez que existan indicios de que se ha deteriorado su valor.

Los activos intangibles de vida útil definida son amortizados mediante el método de línea recta, durante su vida útil estimada. Las principales vidas útiles son las siguientes:

Software adquirido Entre 4 y 10 años

Los activos intangibles se miden posteriormente bajo el modelo del costo, del cual se deducen, del monto de reconocimiento inicial, las amortizaciones en función de las vidas útiles estimadas y las pérdidas por deterioro de valor que se presenten o acumulen. El efecto de las amortizaciones y el de los potenciales deterioros se registra en los resultados del período, a menos que en el caso de las primeras, se registren como mayor valor en la construcción o confección de un nuevo activo.

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Un activo intangible se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja el activo, se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en los resultados del período. Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización son revisados al cierre de cada período anual y los cambios, si los hubiere, son aplicados de forma prospectiva.

POLITICA DE PASIVOS

Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Fundación da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

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 un ciclo normal de operación. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Impuesto a la renta corriente y diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio u otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el resultado integral respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida frente a la declaración del impuesto de renta y complementario, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

El impuesto de renta diferidos se calcula en su totalidad por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o cuando el impuesto a la renta pasivo se pague.

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Los impuestos a renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan imputar las diferencias temporarias.

NORMAS SOBRE EL ACTIVO NETO:

Compromisos para aportar - Las contribuciones se reconocen cuando el donante hace una promesa para aportar a la Entidad que es, en esencia, incondicional. Las contribuciones que están restringidas por el donante se revelan como aumentos en los activos netos sin restricciones si estas expiran en el año en que se reconocen. Otras contribuciones restringidas de donantes se revelan como aumentos en los activos netos restringidos temporalmente o permanentemente dependiendo de la naturaleza de las restricciones. Cuando una restricción expira, los activos netos restringidos temporalmente son reclasificados a activos netos sin restricciones.

La Entidad efectúa un análisis de cobrabilidad semestral individual para determinar las cuentas por cobrar incobrables por compromisos incondicionales. La asignación se basa en la experiencia de años anteriores y en el análisis de la gerencia sobre los compromisos específicos hechos.

Servicios aportados - El valor de los servicios aportados que cumple con los requisitos para el reconocimiento en los estados financieros es registrado. Además, muchos individuos donan su tiempo y realizan una variedad de tareas que ayudan a la Entidad en las instalaciones. La Entidad recibe una cantidad significativa de horas de trabajo voluntario por año.

Contribuciones - Las contribuciones recibidas se registran como activos netos permanentemente restringidos, temporalmente restringidos o sin restricción, según la ausencia o existencia y naturaleza de cualquier restricción impuesta por los donantes.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS:

Ingresos

(a) Ingresos de actividades meritorias

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios netos de descuentos y devoluciones en el curso normal del desarrollo de la actividad. La Entidad reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Las condiciones de pago son de 30 días por la contraprestación del servicio. Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios y/o cuando el derecho es exigible.

Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

(b) Prestación de otros servicios

La Entidad presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios.

(c) Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorado, la Entidad reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación, los costos incurridos con vehículos propios son cargados a resultados en la medida en que se incurre en ellos.

La Entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Arrendamientos

Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de un arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento.

Los arrendamientos de propiedades, planta y equipo en los que la Fundación tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cada pago de un arrendamiento financiero se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. Las obligaciones de un arrendamiento financiero, netas de la carga financiera, se presentan como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de los cánones es inferior o no a un período de 12 meses. Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período. La propiedad, planta y equipo adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se amortiza en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

Transaccion moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan "en pesos colombianos", que es la moneda funcional de la Fundación y la moneda de presentación.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. 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.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados del período y otro resultado integral en el rubro "ingresos financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y/o otro resultado integral en el rubro "costos financieros".

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A CT I V O

NOTA 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo del efectivo y los equivalentes de efectivo es el siguiente:

	2.025	2.024	
Caja Propios	2.864.000	2.324.645	
Caja Ministerio de Cultura	6.532.401	743.367	
Caja Programa Raiz	-	3.748.653	
Caja PCI	663.504	663.504	
Caja Taller Escuela Lengua Awapit	-	80.000	
Caja Ministerio de Cultura 3 Talleres	1.658.000	-	
Caja Proyecto Abrazarte	45.977	-	
Sub Total Saldo en cajas	11.763.882	7.560.169	
Productos Financieros:			
Cuenta de Ahorro Mincultura Formacion	171.904.141	204.709.651	
Cuenta corriente Obra Res. 0792	36.073.320	-	
Cuenta Corriente Programa Raiz	22.179.721	236.809.814	
Cta Cte Taller viche	825.572	1.000	
Cuenta corriente Fundacion Bolivar Davivienda	36.771.567	1.621.171	
Cuenta corriente Taller Escuela Lengua Awapit	55.070.428	201.384	
Cuenta corriente Acdi/Voca Juntanza Etnica	7.856	1.000	
Cuenta corriente Taller Escuela Pinturas y Murales	11.125.430	20.387	
Cuenta Corriente PCI	33.813.317	204.094.615	
Cuenta corriente Recursos Propios	115.004	1.423.512	
Cuenta corriente Mosquera	188.094	-	
Cuenta corriente Camino para relacion	147.326.605	2.029.092	
Sub Total Cuentas Bancarias	515.401.055	650.911.626	
Total efectivo y equivalentes de efectivo	527.164.937	658.471.795	-19,9%

Es política de la Entidad que a 31 de diciembre de cada año el valor en bancos, cuentas de ahorro y/o otros productos financieros catalogados como equivalentes de efectivo se concilien y se reporten con el saldo según extracto. Para el 2.025, en cuanto al disponible total, se presenta un decremento del -15% con respecto al año 2.024 directamente relacionado con el giro ordinario de las actividades. No existe restricción alguna relacionada con demandas, garantías o hipotecas al afectivo o equivalente de efectivo.

NOTA 4. Deudores comerciales

El saldo en deudores comerciales es el siguiente:

	2.025	2.024	
Cartera-Clientes	4.150.908.464	76.464.800	
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	-	95.918.813	
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	3.060.000	
Cuentas por cobrar a proveedores	16.643.263	7.005.001	
Cuentas por cobrar a contratistas	3.132.675	90	
Deudores varios - Otros	-	462.000	
Total deudores comerciales	4.170.684.402	182.910.704	2180,2%

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Los libros de contabilidad de FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO al 30 (31) del periodo del informe, reportan los siguientes hechos:

a)- Clientes: Corresponde a valores de cartera por concepto de prestacion de servicios y no existe restricción ninguna para su disponibilidad. Está compuesta por clientes, de igual manera, se tiene cartera por contratos especiales.

NOTA 4.5 Impuestos Corrientes Activos

El saldo en impuestos corrientes es el siguiente:

	2.025	2.024	
Anticipo de Renta	-	-	
Saldo a favor en impuesto de renta	-	-	
Retencion en la fuente 3.5%	-	97.425	
Retencion en la fuente	8.865.020	9.055.062	
Retencion en la fuente 4 %	1.866.545	1.627.254	
Total Impuestos corrientes	10.731.565	10.779.741	-0,4%

n

NOTA 5. Propiedades, planta y equipo, neto

Al cierre de 2025 la propiedad planta y equipo de Fundacion Escuela Taller de Tumaco por grupos esta compuesta de la siguiente manera:

Contruccion en Curso:

	2.025	2.024
Mano de obra	-	-
Materiales y Equipos	-	-
Continuidad de la construccion	-	-
Total contruccion en curso	-	-

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Activos en montaje:	2.025	2.024
Maquinaria y Equipo en montaje	568.084	568.084
Equipo de computación en montaje	2.989.916	2.989.916
Total Activos en montaje	3.558.000	3.558.000

RESUMEN DE ACTIVOS

<i>Construcciones y edificaciones</i>	1.105.046.729	1.105.046.729	
<i>Maquinaria y Equipo</i>	52.968.485	52.968.485	
<i>Equipo de oficina, muebles y enseres</i>	45.853.336	48.843.252	
<i>Equipo de Computacion y Comunicación</i>	47.642.628	36.036.812	
<i>Equipo de Hoteles y Restaurantes</i>	58.504.530	58.504.530	
<i>Depreciaciones Acumuladas</i>	(284.480.270)	(243.307.490)	
Total propiedades, planta y equipo, neto	1.025.535.438	1.058.092.318	3,1%

Los valores presentados en la tabla anterior resumen los activos fijos al cierre de 2025, existen saldos adicionales por valor de \$3.558.000 bajo el concepto de Activos en Montaje (desglosados en Maquinaria por \$568.084 y Equipo de Cómputo por \$2.989.916), los cuales estan programados para su puesta en funcionamiento durante el año 2026.

La composición de los valores se detalla acontinuación:

Maquinaria y Equipo	2.025	2.024
Maquinaria y Equipo en montaje	568.084	568.084
Maquinaria y Equipo en funcionamiento	52.400.401	52.400.401
Total Maquinaria y Equipo	52.968.485	52.968.485

Equipo de computación	2.025	2.024
Equipo de computación en montaje	2.989.916	2.989.916
Equipo de Computacion y Comunicación en funcionamiento	44.652.712	36.036.812
Total Equipo de computación	47.642.628	39.026.728

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2.025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2.024

NOTA 6. Intangibles

En este grupo de activos se reportan derechos que han sido adquiridos para el desarrollo del las actividades meritorias de la Entidad, veamos:

Intangibles	2.025	2.024	
Licencias Software SIIGO	6.976.133	3.846.543	
Total Activos Intangibles	6.976.133	3.846.543	81,4%

Los intangibles son derechos y tenencias que comprende el conjunto de bienes inmateriales, representados en privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen a un aumento en el ingreso o utilidades por medio de su empleo en FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO, dentro de este grupo está incluyendo licencias (software) y derechos de uso.

P A S I V O

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones presentes de la entidad, generadas a raíz de sucesos pasados, contraídas en desarrollo de su actividad; pagaderas en dinero, bienes o en servicios. Comprende las obligaciones financieras, los proveedores, las cuentas por pagar, los impuestos, gravámenes y tasas, las obligaciones laborales y otros pasivos. Estas cuentas siempre tendrán saldos con naturaleza crédito. La Entidad NO reporta pasivos en moneda extranjera, UVR o con pacto de reajuste, entre otras obligaciones financieras a reportar están:

NOTA 7. Acreedores comerciales

Comprende el valor de las obligaciones corrientes a cargo de la Entidad, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios destinados para la prestación del servicio, tales como compra de repuestos, materiales de construcción, combustibles, servicios públicos, acompañamientos, compra de equipos y maquinaria, entre otros. Al cierre de 2025 todas estas obligaciones se reportan contraídas en moneda nacional.

La Entidad con sus proveedores ha establecido periodos de pago para sus obligaciones de 30 a 90 días, al cierre de 2.025 se encuentran así:

	2.025	2.024	
Proveedores Nacionales	10.924.415	45.582.430	
TOTAL	10.924.415	45.582.430	-76,0%

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2.025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2.024

NOTA 8. Otras cuentas por pagar

Comprende las obligaciones contraídas a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras, tales como los costos y gastos por pagar, deudas con representantes, retenciones y aportes de nómina por pagar, acreedores varios entre otros. En resumen son deudas contraídas por la Fundación en el desarrollo de la actividad y culminación del proceso formativo del periodo. Las cuentas por pagar al cierre de 2.025 y comparadas con 2.024 se reflejan así:

CONCEPTO CUENTAS POR PAGAR	2.025	2.024	
CxP Comisiones	-	-	
CxP Honorarios	5.110.002	8.870.725	
CxP Servicio de Mantenimiento	-	-	
CxP Transportes fletes y acarreos	-	-	
CxP Servicios públicos	-	-	
Cheques Pendientes de Cobro	-	-	
Otras cuentas por pagar	3.376.460	1.500.000	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	8.486.462	10.370.725	-18,2%

8.1 Discriminación de saldos del concepto **Otras cuentas por pagar**:

Cuentas contable	2.025	2.024
23359501 Otros	1.500.000	1.500.000
28050501 De clientes	1.873.000	-
28150501 Valores recibidos para terceros	3.460	-
Total concepto Otras cuentas por pagar	3.376.460	1.500.000

NOTA 9. Impuestos Corrientes Pasivos

Para el cierre del 2.025, el saldo de la cuenta presenta un incremento, relacionado con el resultado del ejercicio, para el 2.024 no se refleja provisión del impuesto de renta, debido a que la Entidad no estaba obligada a declarar y se practicaron retenciones. Al cierre de los años 2.025 y 2.023, se reporta la siguiente situación:

	2.025	2.024	
Retención a título de impuestos	-	-	
Impuesto de industria y comercio	5.950.000	16.140.999	
Impuesto Nacional al Consumo	1.072.000	789.000	
Impuesto de renta presuntiva	-	2.632.217	
TOTAL IMPTOS.GRAV. Y TASAS	7.022.000	19.562.216	-64,1%

Impuesto de Renta: En este cuadro no se evidencia el saldo fiscal de renta para el año 2.025, ni provisión de la misma, ya que la entidad declara por el sistema de renta presuntiva, hasta tanto no se presente y liquide la declaración en el periodo 2.025.

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2.025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2.024

NOTA 9.5 Pasivos por subvenciones del Gobierno y Obligaciones Gubernamentales

Al cierre de 2025, las subvenciones del gobierno recibidas se miden al valor razonable del activo recibido o por recibir. Cuando las subvenciones imponen condiciones de rendimiento futuras específicas se reconocerá en el ingreso cuando se cumplen dichas condiciones. Para este caso, las subvenciones del gobierno recibidas antes de que satisfagan los criterios de reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, se presentan en el periodo como un pasivo, en lo sucesivo, se reporta la siguiente situación:

	2.025	2.024	
Ingresos diferidos por subvenciones	4.566.188.452	1.209.319.117	
Ingresos diferidos por contribución en activos	27.273.162	27.273.162	
TOTAL PASIVOS DIFERIDOS POR SUBVENCIONES	4.593.461.614	1.236.592.279	271,5%

Dado que la Fundación Escuela Taller ha recibido por parte del gobierno contribuciones para ser utilizadas en activos, se registran en un ingreso diferido (pasivo) como una contribución diferida, que se amortiza en línea con la depreciación del activo adquirido, como amortización de contribuciones diferidas. De acuerdo a la Documento de Orientación Técnica 14 para Entidades Sin Ánimo de Lucro del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (página 38).

ACTIVOS NETOS

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos de FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO que han sido suministrados por los constituyentes o aportante, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus actividades. Comprende los aportes no reembolsables, las reservas estatutarias, el excedente del ejercicio, los excedentes de ejercicios anteriores y/o acumulados.

NOTA 10. Activos Netos

En 31 de diciembre por los años 2.025 y 2.024 la composición del patrimonio de la Entidad se constituyó así:

	2.025	2.024	
Aportes Iniciales restringidos	77.475.441	77.475.441	
Donaciones de activos	54.683.000	54.683.000	
Excedentes / pérdida del periodo	(17.054.437)	4.888.418	
Excedentes del Ejercicio Anterior restringidos	1.006.093.980	1.001.205.562	
Total Activo Neto	1.121.197.984	1.138.252.421	-1,5%

Mediante acta constituyente de la Fundación Escuela Taller de Tumaco, registrada ante la Cámara de Comercio de Tumaco bajo el número 1184 del libro i, el Ministerio de Cultura realizó un aporte inicial de \$77.475.441, representado en propeidades planta y equipos.

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2.025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2.024

REVELACIONES AL ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 11 Ingresos de Actividades Ordinarias

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social misional, mediante la prestación de servicios educativos, así como los demás ingresos que se identifican con su objeto social propiamente dicho e igualmente los aportes realizados por el gobierno nacional mediante subvenciones para el apoyo en la formación de oficios tradicionales.

La comparación de los ingresos de actividades ordinarias al cierre de 2.025 y comparados con los del año 2.024, son:

	2.025	2.024	
Subvenciones del Gobierno	1.815.023.182	2.242.816.277	
Matriculas Academicas	-	5.620.000	
Donaciones	-	26.300.000	
Cesión de espacios educativos	30.456.641	243.267.162	
Servicios de Catering para eventos	91.974.285	61.220.437	
Ventas de manualidades de bisuteria en eventos	1.633.920	-	
Total Ingresos de Actividades Ordinarias y Otros	1.939.088.028	2.579.223.876	-24,8%

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO, Cuando recibe una contribución para ser utilizada en gastos en periodos posteriores (año siguiente), se lleva a un ingreso diferido como una contribución diferida, que se amortiza a medida que el gasto correspondiente se incurre, llevándola como reconocimiento de contribuciones diferidas al ingreso de actividades ordinarias. Si la contribución se utiliza en un gasto en el periodo (año de presentación), se causa igualmente como ingreso en el resultado del ejercicio. De acuerdo a la Documento de Orientación Técnica 14 para Entidades Sin Ánimo de Lucro del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (página 38).

A continuación, se detalla el ingreso por subvenciones otorgado por el Ministerio de Cultura y por diversos cooperantes para el fortalecimiento del proceso formativo en oficios tradicionales asociados al patrimonio cultural, en función de las atribuciones constitucionales y legales del Estado.

NOTA 11.1 Costos de Operación y prestación de servicios

La Fundación, en desarrollo de su objeto social como entidad sin ánimo de lucro, orientada principalmente a la educación para el trabajo en el municipio de Tumaco, complementa sus actividades mediante la prestación de servicios de catering y la comercialización de productos artesanales elaborados en el marco de sus procesos formativos.

Los costos de operación corresponden a los recursos directamente asociados con la ejecución de estas actividades complementarias, los cuales son necesarios para la generación de ingresos que contribuyen a la sostenibilidad financiera de la Fundación y al cumplimiento de su misión social.
los cuales se discriminan a continuación

	2.025	2.024
Costo por servicios de catering	19.039.416	42.180.291
Costo por ventas de productos	7.360.311	-
Total costos de Operación	26.399.727	42.180.291

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2.025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2.024

NOTA 11.5 Otros Ingresos

En 31 de diciembre por los años 2.025 y 2.024 la composición de los otros ingresos de la Entidad se constituyó así:

	2.025	2.024	
Intereses Bancarios	100.074	12.328	
Otros Ingresos	133	1.801	
Donaciones	-	26.300.000	
Total Ingresos de Actividades Ordinarias y Otros	100.207	26.314.129	-99,6%

NOTA 12. Gastos de Administracion

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los gastos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios desarrollados, de acuerdo con la actividad social; para nuestro caso la prestación de servicios educativos y gastronómicos de la región. Estos gastos tienen relación directa de causalidad con la parte de los ingresos percibidos.

A continuación, se relaciona el comparativo de gastos administrativos entre los años 2.025 y 2.024 por conceptos, así:

12.1 - Gastos relacionados por procesos administrativos:

	2.025	2.024	
Gastos Personal Administrativo	378.666.481	671.302.015	
Gastos por Comunicaciones, Difusiones y Divulgaciones	135.909.358	231.325.583	
Gasto por Ceremonias, Encuentros y Eventos	23.666.168	57.470.000	
Gastos Por Traslado y hospedaje, Personal Admin.	20.362.410	293.379.336	
Gastos por Servicios Personales (Asistencia Tecnica y Temp	11.488.865	25.251.545	
Gastos por Servicios Públicos admon	23.254.987	22.244.649	
Gastos por alimentacion/refigerios	1.964.564	-	
Gastos por Mantenimiento y Reparacion	6.561.860	6.145.186	
Gastos por Utiles y Papeleria	15.682.900	5.217.167	
Gastos por licencias y registro mercantil	11.202.700	2.132.100	
Gastos por Transportes Taxis y Buses	30.000	822.000	
Gastos por Elementos de Aseo	1.400.982	1.526.747	
Gastos por Aseo y Mantenimiento	36.699.995	23.303.739	
Gastos diversos.	1.956.852	37.297.181	
Ajuste al peso	-	796	
Total Gastos por procesos administrativos	668.848.122	396.487.596	68,7%

12.2 - Gastos relacionados por procesos formativos:

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO y registra, sobre la base de causación, las sumas y valores en que incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión de la formación, la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa, incluyendo básicamente las consumidas en las áreas operativas, funcionales y misionales de la entidad.

Algunos gastos de procesos formativos, comparados para 2.025 con respecto al año 2.024, son:

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2.025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2.024

	2.025	2.024	
Gastos por honorarios	336.715.400	407.203.667	
Gastos por Montaje e Implementacion de Museos Vivos	7.500.000	52.199.298	
Gastos Por Traslado y hospedaje, Personal Acade.	27.118.555	1.235.000	
Gastos por materiales de practica	306.881.958	437.601.482	
Gastos por alimentacion	114.111.064	82.787.021	
Gastos por Arl y Seguros Aprendices	12.418.780	16.066.708	
Gastos por auxilios becarios	110.389.946	25.754.000	
Gastos por dotacion	30.311.897	12.797.000	
Gastos por Herramientas y equipos de Formación	20.210.000	65.433	
Gastos por bienestar estudiantil	323.462	3.932.808	
Gastos por Servicios Públicos	1.736.572	539.530	
Gastos por Correos Portes y Telegramas	-	10.250.197	
Gastos diversos para fortalecimiento institucional	128.556.679	-	
Gastos por Actividades de emprendimiento y empleabilidad	93.810.698	33.193.508	
Total Gastos por Procesos Formativos	1.190.085.011	1.083.625.652	9,8%
Total Gastos de Administracion	1.858.933.133	1.480.113.248	25,6%

NOTA 13. Gastos por depreciaciones y amortizaciones

A través de este renglón se reportan los gastos por depreciacion y amortizaciones ocasionados en el desarrollo principal del objeto social, y se registran sobre la base de causación los valores relacionados directamente con la gestión y utilización de los activos fijos productivos de la entidad, distribuyendo el importe depreciable y/o amortizacion de forma sistemática a lo largo de su vida útil en la contribucion de beneficios económicos futuros.

A continuación exponemos la comparación de los gastos por el año 2.025 y sus comparativos con el 2.024, así:

Depreciaciones	2.025	2.024	
Construcciones y Edificaciones	24.752.478	24.752.477	
Maquinaria y equipo	4.739.000	5.418.899	
Equipo de oficina	4.786.965	2.713.298	
Equipo de computo y comun.	1.902.398	5.966.066	
Equipos de hoteles y restaurantes	4.991.933	4.991.932	
Total Gastos por depreciaciones	41.172.774	43.842.672	-6,1%

Amortizaciones	2.025	2.024	
Gastos por castigo de cartera	-	-	
Total Gastos por amortizaciones	-	-	0,0%

NOTA 14. Otros gastos

A continuación exponemos la comparación de los gastos no operaciones por el año 2.025 y sus posibles comparativos con el 2.024, así:

FUNDACION ESCUELA TALLER DE TUMACO
NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DICIEMBRE DE 2.025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2.024

	<u>2.025</u>	<u>2.024</u>	
Gastos por estampillas	-	-	
Impuestos asumidos	20.501.175	-	
Gastos de ejercicio anterior (Imp. Renta)	-	-	
Gastos diversos	-	-	
Total Otros Gastos	20.501.175	-	0,0%

NOTA 15. Costos Financieros

Comprenden las erogaciones y compromisos causados por gastos financieros por chequeras y comisiones que surgen por efecto necesario de las operaciones relacionadas con la explotación del objeto social de la Entidad en la utilización de productos financieros, como son las cuentas bancarias.

Veamos el cuadro de comparación para los años 2.025 con referencia al cierre de 2.024, así:

	<u>2.025</u>	<u>2.024</u>	
Comisiones Bancarias	4.382.874	9.321.584	
Cuota de Manejo Sucursal Virtual	-	820.465	
Gravamente al Movimiento Financiero - GMF	4.852.989	10.647.362	
Total Gastos Financieros	9.235.863	20.789.411	-55,6%

Para todos los efectos, los presentes firmantes declaran explícitamente y sin reserva: que los estados financieros de la entidad FUNDACIÓN ESCUELA TALLER DE TUMACO cumplen con todos y cada uno de los requisitos contemplados en las NIIF y han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha.

NOTA 16. Impuesto renta presuntiva

Comprende los impuestos por concepto de renta y complementarios liquidados conforme a las normas legales vigentes, así mismo se encuentra el valor calculado del impuesto diferido.

	<u>2.025</u>	<u>2.024</u>	
Impuesto sobre la renta	-	2.632.217	
Total Gastos Financieros	-	2.632.217	-100,0%


MARCELA ARAGON VALENCIA
Representante Legal
C.C. No. 1.130.657.458


MIGUEL ANDRES PALMA CABEZAS
Contador Publico
T.P. 325840


SAMIR ALEXANDER ANGULO TENORIO
Revisor Fiscal
T.P. 239630-T
(Ver dictamen)