

**FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA**  
**Estados Financieros Comparativos**  
**AL 31 de diciembre de 2025 Y 2024**

**TABLA DE CONTENIDO**


CERTIFICADO DE ESTADOS FINANCIEROS .....	3
1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	8
1.1. Información general .....	8
1.2. Bases de preparación .....	8
2. Resumen de las Principales Políticas Contables.....	8
2.1. Efectivo y Equivalente de Efectivo .....	9
2.2. Transacciones y Saldos.....	9
2.3. Instrumentos financieros.....	9
2.4. Cuentas por Cobrar .....	10
2.5. Obligaciones Financieras, Cuentas por Pagar.....	10
2.6. Activos por impuestos corrientes .....	11
2.7. Impuestos por pagar .....	11
2.8. Reconocimiento del Ingreso .....	12
2.9. Prestación de Servicios .....	12
2.10. Costos y gastos .....	13
3. NOTAS ESPECIFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	13
3.1. 3.1 Efectivo y Equivalente en Efectivo .....	13
Está representado a 31 de diciembre está por .....	13
3.2. Cuentas por Cobrar .....	13
3.3. Cuentas por pagar .....	14
3.4. Fondo Social .....	14
3.5. Ingresos .....	15
3.9. Impuesto sobre la Renta.....	16
3.10. Negocio en Marcha.....	17
3.11. Eventos subsecuentes.....	17
3.12. Aprobación estados financieros .....	17

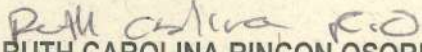
**CERTIFICADO DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Fundación Forvis Mazars Colombia, con NIT 901.441.791-8, certificamos que los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 han sido fielmente tomados de los registros de contabilidad que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2025 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Fundación durante el año terminado al 31 de diciembre de 2025 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- d) Todos los hechos económicos que afectan a la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Firmado a los dieciséis (16) del mes de marzo de dos mil veintiséis (2026).

  
**CARLOS ANDRÉS MOLANO CAMELO**  
Representante Legal

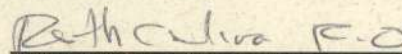
  
**RUTH CAROLINA RINCON OSORIO**  
Contador Publico  
Tarjeta Profesional No. 227.000 - T

FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3.1	11.532.646	8.531.801
Cuentas por cobrar a socios fundadores	3.2	662.920	22.410.000
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$12.195.566</b>	<b>\$30.941.801</b>
<b>Total activo</b>		<b>\$12.195.566</b>	<b>\$30.941.801</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.3	2.203.958	184.430
		<b>\$2.203.958</b>	<b>\$184.430</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>\$2.203.958</b>	<b>\$184.430</b>
<b>FONDO SOCIAL</b>			
Capital social	3.4	20.000.000	20.000.000
Resultados acumulados	3.4	10.757.371	9.003.078
Déficit del ejercicio	3.4	(20.765.763)	1.754.293
<b>Total del patrimonio Social</b>		<b>\$9.991.608</b>	<b>\$30.757.371</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio Social</b>		<b>\$12.195.566</b>	<b>\$30.941.801</b>



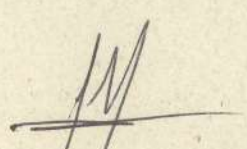
CARLOS ANDRES MOLANO CAMELO  
 Representante Legal  
 FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
 NIT. 901.441.791-8




RUTH CAROLINA RINCON OSORIO  
 Contador Público  
 FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
 TP- 227000

FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

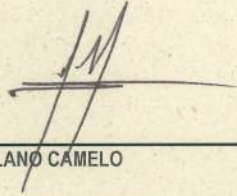
	Notas	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
<b>INGRESOS</b>			
Donaciones	3.5	25.000.000	17.860.000
<b>Total ingresos ordinarios</b>		<b>\$25.000.000</b>	<b>\$17.860.000</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos por Donaciones	3.6	38.207.549	13.550.526
Gastos Administrativos	3.6	6.860.242	2.198.312
<b>Total egresos operacionales</b>		<b>\$45.067.791</b>	<b>\$15.748.838</b>
<b>Déficit operacional</b>		<b>(\$20.067.791)</b>	<b>\$2.111.162</b>
Otros ingresos	3.7	8.995	11.113
Otros gastos	3.8	706.967	367.982
<b>Déficit Actividades no ordinarias</b>		<b>(\$20.690.763)</b>	<b>\$1.754.293</b>
<b>Déficit antes del impuesto sobre la renta</b>		<b>(\$20.690.763)</b>	<b>\$1.754.293</b>
Provisión para impuesto sobre la renta	3.9	-	-
<b>Déficit neto del Ejercicio</b>		<b>(\$20.765.763)</b>	<b>\$1.754.293</b>

  
CARLOS ANDRES MOLANO CAMELO  
Representante Legal  
FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
NIT. 901.441.791-8

  
RUTH CAROLINA RINCON OSORIO  
Contador Público  
FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
TP- 227000

**FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
ESTADO DE CAMBIOS PATRIMONIO SOCIAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	Capital Social	Excedente (Déficit) de ejercicios anteriores	Excedente (Déficit) del ejercicio	Total patrimonio Social
<b>Saldo al 1 Enero de 2024</b>	<b>20.000.000</b>	<b>9.003.078</b>	-	<b>29.003.078</b>
Traspaso a resultados acumulados	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	1.754.293	1.754.293
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>20.000.000</b>	<b>9.003.078</b>	<b>1.754.293</b>	<b>30.757.371</b>
Traspaso a resultados acumulados	-	1.754.293	(1.754.293)	-
Resultado del ejercicio	-	-	(20.765.763)	(20.765.763)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2025</b>	<b>20.000.000</b>	<b>10.757.371</b>	<b>(20.765.763)</b>	<b>9.991.608</b>



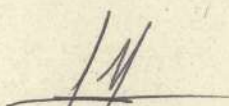
CARLOS ANDRES MOLANO CAMELO  
Representante Legal  
FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
NIT. 901.441.791-8



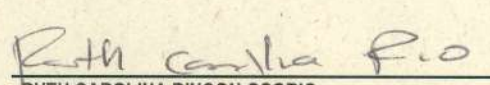
RUTH CAROLINA RINCON OSORIO  
Contador Público  
FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
TP- 227000

FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
ESTADO FINANCIERO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31 de Diciembre de 2025	31 de Diciembre de 2024
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>		
déficit neto	(20.765.763)	1.754.293
	<b>(\$20.765.763)</b>	<b>\$1.754.293</b>
<b>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>		
(Aumento) disminución en activos operativos		
Cuentas por cobrar y otras	21.747.080	17.590.000
Aumento (disminución) en pasivos operativos		
Cuentas por pagar y otras	2.019.528	(28.957.444)
Efectivo neto provisto por actividades operativas	<b>\$3.000.845</b>	<b>(\$9.613.151)</b>
<b>VARIACIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL COMIENZO DEL AÑO	3.000.845	(9.613.151)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	<b>8.531.801</b>	<b>18.144.952</b>
	<b>\$11.532.646</b>	<b>\$8.531.801</b>



CARLOS ANDRES MOLANO CAMELO  
Representante Legal  
FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
NIT. 901.441.791-8



RUTH CAROLINA RINCON OSORIO  
Contador Público  
FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA  
TP- 227000

## 1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1.1. Información general

Fundación Forvis Mazars Colombia es una entidad sin ánimo de lucro del tipo fundación, domiciliada en la ciudad de Bogotá D.C. República de Colombia, pero podrá desarrollar y extender su actividad o establecer sedes en otros lugares del territorio nacional y en otros países, es una entidad privada sin ánimo de lucro sin carácter, filiación, ideología o interés político, constituida por documento privado, el 14 de diciembre de 2020 de asamblea constitutiva, inscrito en la cámara de comercio el 28 de diciembre de 2020, con el N° 00334733 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, estará vigilada por la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Por Acta No. 14 del 29 de mayo de 2024 de Asamblea General, inscrito en esta Cámara de Comercio el 4 de junio de 2024, con el No.00380695 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro, la entidad cambió su denominación o razón social de FUNDACIÓN MAZARS COLOMBIA a FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA.

### 1.2. Bases de preparación

Los Estados Financieros que se acompañan, presentados en pesos colombianos, han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad de Información Financiera – NCIF, las cuales para el grupo 2, se basaron en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y en vigor desde el año 2013, las cuales fueron adoptadas en Colombia a través de la ley 1314 de 2009 y decreto reglamentario 2420 de 2015, actualizado con el decreto 2496 del mismo año y decreto 2131 de 2016.

La aplicación de las NIIF para PYMES efectuada por la Fundación no resulta en diferencias entre las NIIF emitidas por el IASB y las IFRS adoptadas por la Republica de Colombia.

Los presentes estados financieros han sido autorizados para su publicación a partir del 16 de marzo de 2026 por la Asamblea General.

## 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

## 2.1. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Fundación Forvis Mazars Colombia, ha calificado los siguientes componentes como efectivo y equivalente de efectivo: caja menor, bancos moneda nacional, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, como vencimiento original de tres meses o menos. En cuanto a los equivalentes en efectivo Fundación Forvis Mazars Colombia, no posee valores definidos como tal. Pero para el futuro cercano ha definido como tal los fondos comunes ordinarios.

Fundación Forvis Mazars Colombia Llevara sus registros contables en moneda funcional representada en pesos colombianos (COP).

El efectivo y equivalente de efectivo son instrumentos financieros y por lo tanto Fundación Forvis Mazars Colombia los medirá al precio de la transacción.

Para componentes de efectivo y equivalente de efectivo como caja, bancos en su reconocimiento posterior Fundación Forvis Mazars Colombia los medirá al valor en libros a la fecha de cierre, ya que por su liquidez y tiempo no tiene efecto del valor del dinero en el tiempo.

## 2.2. Transacciones y Saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de transacciones. El Excedente o Déficit en moneda extranjera que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambio al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, sé reconocen en el estado de resultados.

El Excedente o Déficit en moneda extranjera que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalente de efectivo se presentan en el estado de resultados en (costos)/ingresos financieros. Todas las demás Excedente o Déficit en moneda extranjera se presentan en el estado de resultado en otros (gastos)/ingresos netos.

## 2.3. Instrumentos financieros

Esta política se aplicará a los instrumentos financieros básicos definidos por la Entidad y la cual trata sobre el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar tanto de los activos como los pasivos financieros.

Por lo tanto, Fundación Forvis Mazars Colombia ha definido que los activos financieros son:

- Efectivo
- Cuentas por cobrar

En cuanto a los pasivos financieros, se establece que son los siguientes:

- Obligaciones Financieras
- Proveedores
- Costos y Gastos por Pagar

## 2.4. Cuentas por Cobrar

Un activo financiero solo se reconocerá cuando la Fundación se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros, no derivados con pagos fijos y determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos con vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de presentación del balance, los cuales se clasifican como activos no corrientes, las cuales incluyen: Deudores clientes, anticipos y avances y otras cuentas a cobrar.

Los pagos anticipados se deben reconocer como cuentas por cobrar cuando no sea prestado el servicio o entregado el bien por la respectiva contraparte.

### Deterioro del valor de los Instrumentos Financieros

Se reconoce deterioro de cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causen el déficit:

- Dificultad financiera significativas del emisor o del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimiento o moras en el pago de los intereses o principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a estas concesiones que no habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que un deudor este en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución mediable en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde el reconocimiento inicial, aunque no pueda todavía identificarse con los activos financieros individuales incluidos.

## 2.5. Obligaciones Financieras, Cuentas por Pagar

Las obligaciones financieras, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos y determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como pasivos corrientes, excepto aquellos con vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha de presentación del balance, los cuales se clasifican como pasivos no corrientes.

Inicialmente se reconocerá un activo o un pasivo financieros, al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados,) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una

transacción de financiación.

Los instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, es decir no medirán a costo amortizado, a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deudasimilar.

Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) no corrientes se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los activos y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado, es decir sin utilizar el modelo del costo amortizado, sin aplicar el método de interés efectivo.

## 2.6. Activos por impuestos corrientes

El derecho se reconoce en el momento en que la Fundación, efectúa la transacción que da origen al impuesto a favor y por el saldo de la partida. El saldo será reconocido siempre y cuando no exista incertidumbre sobre su recuperación. En caso contrario será controlado a través de las revelaciones.

Al cierre contable anual, Fundación Forvis Mazars Colombia., calculará el saldo neto compensando el valor de las cuentas por cobrar con los saldos por pagar por los impuestos y contribuciones, siempre que éstas correspondan a la misma entidad estatal.

## 2.7. Impuestos por pagar

Los impuestos por pagar corresponden a las obligaciones tributarias a cargo de la Fundación, derivadas de operaciones sujetas a retención o liquidación según la normatividad fiscal vigente en Colombia, a nivel nacional, departamental o municipal. Estas obligaciones deben ser declaradas y pagadas con la periodicidad establecida en la ley (mensual, bimestral o anual, según corresponda).

- **Retención en la fuente practicada** - Corresponde a los valores retenidos por la Fundación al efectuar pagos sujetos a retención, tales como salarios y otros pagos laborales, honorarios, servicios, arrendamientos, compras y pagos al exterior, conforme a los porcentajes establecidos en el Estatuto Tributario.
- **Impuesto a las ventas retenido – IVA** - Representa el valor retenido a proveedores responsables del IVA por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas vigentes sobre retenciones en este impuesto.
- **Impuesto de industria y comercio retenido – ICA** - Corresponde a la retención del ICA efectuada a proveedores y contratistas en operaciones sujetas a este impuesto, en los municipios donde se causa el tributo y conforme a las tarifas aplicables.

A la fecha, la Fundación no presenta valores por impuestos por pagar, en la medida en que no se han generado operaciones sujetas a retenciones ni hechos económicos que constituyan obligación tributaria. Por lo tanto, esta cuenta no presenta saldo al cierre del periodo.

## **2.8. Reconocimiento del Ingreso**

Los ingresos son definidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminución de los pasivos que dan como resultado aumentos del Fondo Social y no están relacionados con los aportes realizados por los miembros fundadores o los miembros benefactores de la Fundación. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como los excedentes. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Fundación.

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el desarrollo normal de las actividades de la Fundación. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Fundación reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entraran a la ésta; y se cumplan criterios específicos para cada una de las actividades como se describe a continuación:

## **2.9. Prestación de Servicios**

El reconocimiento de los ingresos provenientes de la prestación de servicios se realiza en el periodo contable en el cual se ejecutan dichos servicios, de acuerdo con el grado de avance de la actividad y conforme al principio de devengo. Para determinar el ingreso a reconocer, la Fundación evalúa el nivel de cumplimiento con base en los servicios efectivamente prestados, como proporción del total pactado o programado.

Cuando los servicios se desarrollan a lo largo de un periodo determinado como capacitaciones, acompañamientos, actividades comunitarias o ejecución de proyectos y no es posible identificar actos específicos que puedan medirse individualmente, los ingresos se reconocen de manera lineal durante el intervalo de tiempo establecido en el convenio o contrato.

El reconocimiento se realiza únicamente cuando:

- Existe un acuerdo formal con el beneficiario o entidad financiadora.
- La Fundación tiene la capacidad para ejecutar las actividades.
- El avance del servicio puede ser medido de forma confiable.
- Es probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos o contribuciones asociados.

## 2.10. Costos y gastos

La definición de costos y gastos incluye tanto las pérdidas como los costos y gastos que surgen en las actividades ordinarias de la Fundación. Los costos y gastos que surgen de la actividad ordinaria pago incluyen, por ejemplo, los gastos administrativos como pagos de honorarios, servicios y financieros. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalente al efectivo.

Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias

## 3. NOTAS ESPECIFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Activos

Representa financieramente un recurso obtenido por la Fundación como resultado de su movimiento económico y de cuya utilización se espera beneficios económicos futuros. Agrupa las cuentas que representan los bienes y derechos de propiedad de esta que en la medida de su uso son fuentes de beneficios futuros. Además, que corresponden a los fondos sociales disponibles manejados bajo flujos de caja para determinar y dar cumplimiento a las obligaciones que se puedan generar durante el periodo contable y fiscal, manteniendo un control sobre vencimientos y realizando provisiones cuando fueren necesarias.

### 3.1. 3.1 Efectivo y Equivalente en Efectivo

Está representado a 31 de diciembre está por

Concepto	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024
Bancos Nacionales	11.532.646	8.531.801
<b>Total</b>	<b>\$11.532.646</b>	<b>\$8.531.801</b>

Corresponde a la cuenta bancaria con el banco Bancolombia, tipo cuenta ahorros, la cual a 31 de diciembre de 2025 no presentó diferencias conciliatorias, tampoco se evidenció efectivo de uso restringido.

### 3.2. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos para reclamar, bien sea en efectivo o en bienes y servicios, o derechos otorgados en cumplimiento de su objeto social. Él complemento lo representan los derechos a favor de la Fundación y los impuestos y retenciones realizadas a favor de ésta. A 31 de diciembre está compuesto por:

Concepto	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024
Cuentas por cobrar a terceros (1)	662.920	22.410.000
<b>Total</b>	<b>\$662.920</b>	<b>\$22.410.000</b>

(1) Esta partida corresponde a cuentas por cobrar a Forvis Mazars por pagos de obligaciones

A 31 de diciembre se detalla lo siguiente:

COMPAÑÍA	TOTAL
Forvis Mazars Accounting S.A.S Bic	662.920
<b>TOTALES</b>	<b>662.920</b>

### 3.3. Cuentas por pagar

Valores que corresponden a las obligaciones exigibles en el corto plazo, que han sido generados en la adquisición de bienes y servicios propios o de terceros que se encuentran pendientes de pago o compensación hasta su cancelación definitiva.

El detalle de las cuentas por pagar a corto plazo a 31 de diciembre son las siguientes:

Concepto	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024
Cuentas por pagar (1)	2.203.958	184.430
<b>Total</b>	<b>\$2.203.958</b>	<b>\$ 184.430</b>

(1) Corresponde al pago de obligaciones a Forvis Mazars Taxlegal por compra de Regalos donados en las diferentes actividades de la Fundación, Esta cuenta por pagar quedo cancelada en enero de 2026.

### 3.4. Fondo Social

El capital social de la Fundación corresponde a los aportes iniciales realizado por los socios aportes en la constitución de esta mediante documento privado del 14 de diciembre del año 2020, inscrita en la cámara de comercio con el número 00334733.

A 31 de diciembre está compuesto por:

Concepto	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024
Capital Social	20.000.000	20.000.000
Resultados acumulados	10.757.371	9.003.078
Excedente (Déficit) del ejercicio	(20.765.763)	1.754.293
<b>Total</b>	<b>\$9.991.608</b>	<b>\$30.757.371</b>

### 3.5. Ingresos

En cumplimiento de actividades tendientes a recaudar fondos para cumplir con el objeto social, la Fundación ha obtenido ingresos de operación, que han sido reconocidos como donaciones o patrocinios.

Concepto	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024
Donaciones (1)	25.000.000	17.860.000
<b>Total</b>	<b>\$25.000.000</b>	<b>\$17.860.000</b>

- (1) Esta partida obedece a donaciones realizadas las compañías Forvis Mazars Audit, Forvis Mazars Taxlegal y Forvis Mazars Accounting detallados a continuación:

EMPRESA	VALOR
Forvis Mazars Accounting sas	10.000.000
Forvis Mazars Audit sas	10.000.000
Forvis Mazars Tax & Legal sas	5.000.000
<b>Total</b>	<b>\$25.000.000</b>

### 3.6. Egresos Operacionales

- (a) Agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos y gastos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por la fundación en ejercicio, para 2025 estos gastos corresponden a gastos por Donaciones.

Concepto	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024
Donaciones (1)	38.207.549	13.550.526
<b>Total</b>	<b>\$38.207.549</b>	<b>\$13.550.526</b>

En 2025 se realizaron las siguientes actividades en las siguientes fundaciones:

- Donación a la Fundación Soy Oportunidad en Dinero por \$5.000.000 beneficiando a 50 madres cabezas de familia, apoyando y fortaleciendo los emprendimientos de cada una de ellas y dando nuevas oportunidades de empleabilidad y generación de ingresos para madres cabeza de familia.
  - Donación a la Fundación Sentires por valor de \$17.153.005 se realizó una jornada de cine para los niños de la fundación, acompañada por 18 voluntarios, se Suministró apoyo nutricional para 50 niños en situación de riesgo.
  - Donación a la Fundación Sentires por valor de \$16.054.544, se Suministró apoyo nutricional a 12 niños con síndrome de Down, parálisis cerebral y autismo funcional.
- (b) Agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos y gastos necesarios de acuerdo con la actividad social desarrollada por la fundación en ejercicio, para 2025 estos gastos corresponden a Legales, por impuestos.

Concepto	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024
Diversos (1)	5.397.130	585.326
Gastos Legales (2)	845.500	772.800
Impuestos (3)	617.612	840.186
<b>Total</b>	<b>\$6.860.242</b>	<b>\$2.198.312</b>

- (1) Corresponde a gastos de transporte, papelería, alimentación para realización de trámites y eventos de la Fundación.
- (2) Son todos los gastos del impuesto a las ventas, debido a que la FUNDACIÓN FORVIS MAZARS COLOMBIA no está obligada a la presentación este impuesto, por tanto, se registra como un mayor valor del gasto.
- (3) Son todos los gastos realizados ante la Cámara de Comercio de Bogotá por renovación de la matrícula mercantil, depósito Estados Financieros.

### 3.7. Otros Ingresos

Corresponden a interés por cuenta de ahorros

Concepto	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024
Financieros	8.995	11.113
<b>Total</b>	<b>\$8.995</b>	<b>\$11.113</b>

### 3.8. Otros Gastos

Concepto	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024
Gastos Bancarios (1)	706.967	367.982
<b>Total</b>	<b>\$706.967</b>	<b>\$367.982</b>

- (1) Corresponde a gastos bancarios por GMF, comisiones, cuota de manejo de la cuenta bancaria de la Fundación.

### 3.9. Impuesto sobre la Renta

El gasto por impuesto sobre la renta se determina de acuerdo con las disposiciones fiscales aplicables a las entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial (RTE). Conforme al artículo 19 del Estatuto Tributario, la Fundación Forvis Mazars Colombia es contribuyente del régimen especial, motivo por el cual está sujeta al pago del impuesto de renta y complementarios sobre los gastos no procedentes o no asociados directamente con el desarrollo de su objeto social.

La tarifa aplicable es del 20%, según lo dispuesto para las entidades del RTE que presenten base gravable por este concepto. El cálculo del impuesto se efectúa únicamente cuando existan partidas no procedentes de acuerdo con la normativa fiscal vigente.

En virtud de su calidad de entidad sin ánimo de lucro y de acuerdo con lo establecido en el marco técnico normativo, la Fundación no está obligada al reconocimiento contable de impuesto diferido, dado que la normatividad vigente para el RTE no exige dicho tratamiento.

### **3.10. Negocio en Marcha**

A la fecha de corte con base en las medidas que se han implementado y que se estarán ajustando de acuerdo con las necesidades en el futuro, la Fundación Forvis Mazars estima seguir realizando acciones para apoyos a las comunidades más vulnerables, Madres cabezas de familia así como financiar programas pedagógicos y terapéuticos para niños con discapacidad.

### **3.11. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de aprobación de estos Estados Financieros (no existen hechos posteriores que afecten significativamente los mismos.

### **3.12. Aprobación estados financieros**

Los estados financieros han sido aprobados para su divulgación por el Representante Legal de la Fundación y su emisión ha sido autorizada para el 19 de marzo de 2026.