



Estados Financieros 2025

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL PACÍFICO

Estados Financieros

Para el año terminado el 31 de diciembre de 2025
con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL PACÍFICO

ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

CONTENIDO

Página

Dictamen del Revisor Fiscal	1 - 7
Certificación de Estados Financieros	
Estados Financieros:	
Estado de situación financiera	8
Estado de resultado integral	9
Estado de cambios en los activos netos	10
Estado de flujo de efectivo	11
Notas a los estados financieros:	
1. Entidad y objeto social	12
2. Bases de presentación	12
3. Políticas contables significativas	14
3.1. Transacciones en moneda extranjera	14
3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo	15
3.3. Instrumentos financieros	15
3.3.1. Activos financieros	15
3.3.2. Deudores comerciales y otros	17
3.3.3. Deterioro de activos financieros	17
3.4. Propiedades, planta y equipo	19
3.5. Activos intangibles distintos a la plusvalía	20
3.5.1. Baja de activos intangibles	21
3.6. Otros activos no financieros corrientes	21
3.7. Arrendamientos	21
3.8. Pasivos financieros	21
3.8.1. Cuentas por pagar comerciales	22
3.8.2. Otras cuentas por pagar	22
3.8.3. Pasivo financiero dado de baja	22
3.9. Impuestos	23
3.10. Provisiones	23
3.11. Beneficios a empleados	24
3.12. Reconocimiento de ingresos	24
3.12.1. Prestación de servicios	24
3.12.2. Ingresos por donaciones	24
3.12.3. Ingresos por dividendos e intereses	25
3.13. Costos y gastos	25
3.14. Otros ingresos y gastos	26

3.15. Costos financieros	26
3.16. Contratos y convenios	26
3.17. Iniciativas	32
3.18. Pasivos contingentes	42
3.19. Activos contingentes	42
4. Administración de riesgos financieros y de capital	42
5. Efectivo y equivalentes al efectivo	43
6. Deudores comerciales y otros	46
7. Anticipo de impuestos y contribución	47
8. Activos financieros	48
9. Propiedades, planta y equipo	50
10. Activos intangibles	51
11. Obligaciones financieras	51
12. Cuentas por pagar comerciales y otras	52
13. Impuestos corrientes por pagar	53
14. Pasivos por beneficios a empleados	53
15. Otros pasivos	54
16. Ingresos de actividades ordinarias	55
17. Gastos de administración	59
18. Valoración de instrumentos financieros	62
19. Gastos financieros	64
20. Otros ingresos	65
21. Otros gastos	65
22. Contingencias	65
23. Hechos posteriores	66
24. Partes relacionadas	66
25. Negocio en marcha	66

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los miembros del Consejo Fundacional de:
Fundación para el desarrollo integral del Pacífico

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la **Fundación para el desarrollo integral del Pacífico** (en adelante “La Fundación”) que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025 y 2024, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros auditados por mí, fielmente tomados de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Fundación para el desarrollo integral del Pacífico** a 31 de diciembre de 2025 y 2024, así como los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades (NIIF para las PYMES), aplicables a los preparadores de información del Grupo 2.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la **Fundación para el desarrollo integral del Pacífico** de conformidad con el Manual del Código de Ética para profesionales de la contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para los Contadores – IESBA, junto con los demás requerimientos de ética que son aplicables a la auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido con todas las responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Cuestiones clave de auditoría

Una cuestión clave de auditoría es aquella que, según mi juicio profesional, fue de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros adjuntos. La cuestión clave se abordó en el contexto de mi auditoría de los estados financieros tomados en su conjunto, y al momento de fundamentar la opinión correspondiente, por lo tanto, no expreso una opinión separada sobre esta cuestión. Con base en lo anterior, a continuación, detallo la manera en la que las cuestiones clave fueron abordadas durante mi auditoría.

Cuestión clave de auditoría	Respuesta de auditoría
<p>Donaciones. Ver notas 3.12.2 y 16.</p> <p>Se consideran un aspecto de la mayor significatividad para nuestra auditoría ya que constituye la fuente principal de recursos para el desarrollo del objeto social de la Fundación.</p>	<p>Los procedimientos de auditoría desarrollados fueron los siguientes, de los cuales se obtuvieron resultados satisfactorios:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificación del reconocimiento contable de las donaciones recibidas. • Establecimiento de que las donaciones se encuentren certificadas por la Revisoría Fiscal. • Revisión del ingreso de los recursos a través de las donaciones por medio de cuentas bancarias de la Fundación.
<p>Ejecución de Proyectos e iniciativas. Ver notas 3.16, 3.17 y 17.</p> <p>Se consideran un aspecto de la mayor significatividad para nuestra auditoría ya que constituye la ejecución de los recursos para el desarrollo del objeto social de la Fundación.</p>	<p>Los procedimientos de auditoría desarrollados fueron los siguientes, de los cuales se obtuvieron resultados satisfactorios:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Corroboración de la relación de causalidad de los gastos con la ejecución de los proyectos y que dichas erogaciones estén debidamente soportadas con documento idóneos de acuerdo con las normas fiscales y que se encuentren registrados en los periodos que corresponden. • Realización de seguimiento al equilibrio presupuestal de cada uno de los proyectos e iniciativas. Indagando sobre las desviaciones significativa en los presupuestos y los planes de acción implementados por parte de la Administración de la Fundación.

PKF Cabrera Internacional S.A - BIC es miembro de PKF Global, la red de firmas miembro de PKF International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones o inacciones de ningún miembro individual o firma(s) correspondiente(s).

PKF Cabrera Internacional S.A - BIC is a member of PKF Global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

Cuestión clave de auditoría	Respuesta de auditoría
<p>Permanencia Régimen tributario especial. Ver nota 3.9.</p> <p>Se consideran un aspecto de la mayor significatividad para nuestra auditoría puesto que es un requisito para que las donaciones recibidas puedan ser deducibles para el donante y por el tratamiento de los excedentes desde el punto de vista tributario.</p>	<p>Los procedimientos de auditoría desarrollados fueron los siguientes, de los cuales se obtuvieron resultados satisfactorios:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificación que realice actividades meritorias enumeradas en el artículo 359 del Estatuto Tributario, evaluando que dichas actividades sean de interés general y a ellas tenga acceso la comunidad en general. • Corroboración que ni sus aportes sean reembolsados, ni sus excedentes sean distribuidos bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa ni indirectamente. • Verificación de la destinación y ejecución de los excedentes según los plazos aprobados por el Consejo Fundacional, evidenciando que fueron compensados con las pérdidas fiscales de años anteriores.

Otra información

La Dirección es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el informe de Gestión, pero no incluye los estados financieros ni mi informe de auditoría correspondiente.

Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta.

En relación con mi auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información y los estados financieros o el conocimiento obtenido por mí en la auditoría o si parece que existe una incorrección material en la otra información por algún otro motivo. Si, basándome en el trabajo que he realizado, concluyo que existe una incorrección material en esta otra información, estoy obligado a informar de ello. No tengo nada que informar a este respecto.

No obstante, lo anterior he verificado que existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.

Responsabilidades de la Dirección y de los Responsables del Gobierno de la Fundación en relación con los estados financieros

La Dirección, es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades – NIIF para las PYMES, y del control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizar el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la Dirección tenga la intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Fundación es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la **Fundación para el desarrollo integral del Pacífico**.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el anexo A, de este informe de auditoría, se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los Estados Financieros. Esta descripción que se encuentra en la página 6, la cual es parte integral de mi informe.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante los años 2025 y 2024, la contabilidad de la **Fundación para el desarrollo integral del Pacífico** se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas del Consejo Fundacional y del Consejo Directivo, se llevaron y conservaron debidamente; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; he verificado que la Dirección se manifieste en su informe de gestión, sobre el cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor conforme a la Ley 603 de julio 27 de 2000, además que dicho informe de gestión guarde la debida concordancia con los estados financieros y que incluya la constancia por parte de la Administración sobre no haber

PKF Cabrera Internacional S.A - BIC es miembro de PKF Global, la red de firmas miembro de PKF International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente y no acepta ninguna responsabilidad por las acciones o inacciones de ningún miembro individual o firma(s) correspondiente(s).

PKF Cabrera Internacional S.A - BIC is a member of PKF Global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

En desarrollo de mis responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y del Consejo Fundacional y del Consejo Directivo y con la evaluación del control interno, de acuerdo con el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015, he aplicado las Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento – ISAE. Igualmente, y en cumplimiento del artículo 1.2.1.5 del Decreto 2495 de 2015, no prepararé informes separados, pero sí expreso una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos.

En mi concepto, con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mis funciones como Revisor Fiscal, durante los años 2025 y 2024, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que las operaciones registradas en los libros y los actos de los Administradores no se ajustaran a los estatutos y a las decisiones del Consejo Fundacional y del Consejo Directivo; que no se observaran medidas adecuadas de control interno contable y de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros en su poder. Durante el transcurso de los años 2025 y 2024 efectuamos visitas periódicas con nuestro equipo de trabajo que originaron informes separados con mis recomendaciones, las cuales en su mayoría han sido acogidas y para aquellas que no han sido implementadas, hay planes en curso por parte de la Fundación.

El socio del encargo de auditoría que origina este informe es Gloria Cristina Blanco Giraldo.



Lina María Nova Hernández

Revisor Fiscal T.P. 275085 –T

Designada por **PKF Cabrera Internacional S.A.**

Santiago de Cali, 19 de febrero de 2026

Calle 25 Norte No. 5N – 57 Oficina 338 Edificio Astrocentro

Anexo A

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas, y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización por la Dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la **Fundación para el desarrollo integral del Pacífico** para continuar como empresa en funcionamiento. Si con la evidencia obtenida hubiera concluido que existe una incertidumbre material para que la empresa pudiera continuar como empresa en funcionamiento, lo hubiera manifestado al inicio de este informe en la sección designada para ello. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría; sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la **Fundación para el desarrollo integral del Pacífico** deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comuniqué a los responsables del Gobierno de la Fundación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.
- También proporcioné a los responsables del Gobierno de la Fundación, una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y me he comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.
- Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la Fundación, determiné las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual, y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describí esas cuestiones en mi informe de auditoría.

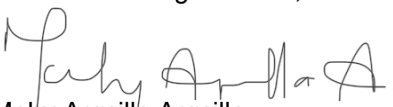
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

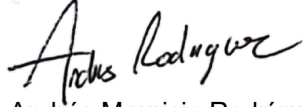
Nosotros el Representante Legal y Contador Público de **FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL PACIFICO** Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros, los cuales comprenden un Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en los Activos Netos y Estado de Flujos de Efectivo a diciembre 31 de 2025, de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 603 de 2000, decreto 1406 de 1999 y de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable bajo NIIF, incluyendo, sus correspondientes Revelaciones que forma un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con el año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de **FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL PACIFICO** al 31 de diciembre de 2025; así como los Resultados de sus Operaciones, los cambios en el Patrimonio, los Flujos de Efectivo y demás:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Dirección o Empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio 2025. Todas las transacciones se han registrado y reflejado en los Estados Financieros.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han reconocido, medido, presentado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectiva Revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que hemos dado a terceros: de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable bajo NIIF.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. La Entidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999.
8. En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derechos de autor.

Dado en Santiago de Cali, a los diecinueve (19) días del mes de febrero de 2026.


Maby Asprilla Asprilla
Segundo Suplente del Representante Legal
C.C. 1.013.595.982


Andrés Mauricio Rodríguez Coronado
Contador Público
Tarjeta Profesional No.303344-T

Calle 35 Norte #6A Bis - 100
Centro Empresarial Carvajal
Santa Mónica
Cali, Colombia
T. +57 (2) 881-1118

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL PACIFICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

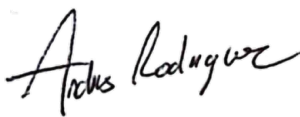
Al 31 de diciembre de

	<u>Notas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
ACTIVO			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	1.729.985	2.480.991
Deudores comerciales y otros	6	497.145	670.485
Anticipo de impuestos y contribución	7	124.988	55.373
Total activos corrientes		2.352.118	3.206.849
Activos no corrientes			
Activos financieros	8	15.432.459	12.169.105
Propiedades, planta y equipo	9	44.735	40.997
Activos intangibles	10	-	6.373
Total activos no corrientes		15.477.194	12.216.475
Total activos		17.829.312	15.423.324
PASIVO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones Financiera	11	-	1.133.707
Cuentas por pagar comerciales y otras	12	666.777	262.648
Impuestos corrientes por pagar	13	309.480	234.653
Pasivos por beneficios a empleados	14	471.620	449.472
Provisiones			1.322
Otros pasivos	15	-	-
Total pasivos corrientes		1.447.877	2.081.802
Pasivos no corrientes			
Provisiones			
Otros pasivos	15	383.988	287.015
Total pasivos no corrientes		383.988	287.015
Total pasivos		1.831.865	2.368.817
Activos netos			
Fondo Social		386.569	386.569
Excedentes y/o (déficit) acumulados		1.944.759	1.055.467
Excedentes y/o (déficit) del ejercicio		2.942.940	889.292
Convergencia por adopción NIF		10.723.179	10.723.179
Total activos netos		15.997.447	13.054.507
Total pasivos y activos netos		17.829.312	15.423.324

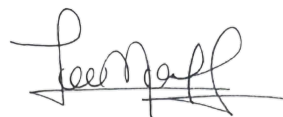
Las notas 1 a 25 adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Maby Asprilla Asprilla
Segundo Suplente del Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Andrés Mauricio Rodríguez Coronado
Contador Público
T.P. No.303344-T



Lina María Nova Hernández
Revisor Fiscal
T.P. No.275085-T
Miembro de PKF Cabrera International S.A. B.I.C
(Ver dictamen adjunto)

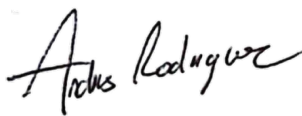
FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL PACIFICO
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Para los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingresos de actividades ordinarias	16	29.928.543	27.388.235
Gastos de administración	17	29.777.508	26.856.951
Excedente y/o (déficit) operacional		151.035	531.284
Valoración de instrumentos financieros, neto	18	3.271.062	593.554
(-) Gastos financieros	19	183.025	248.305
Otros ingresos	20	95.620	118.696
(-) Otros gastos	21	391.752	105.937
Excedente y/o (déficit) antes de impuestos		2.942.940	889.292
Impuesto diferido		-	-
Excedente y/o (déficit) del ejercicio		2.942.940	889.292

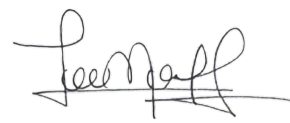
Las notas 1 a 25 adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Maby Asprilla Asprilla
Segundo Suplente del Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Andrés Mauricio Rodríguez Coronado
Contador Público
T.P. No.303344-T



Lina María Nova Hernández
Revisor Fiscal
T.P. No.275085-T
Miembro de PKF Cabrera International S.A. B.I.C
(Ver dictamen adjunto)

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL PACIFICO

ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024

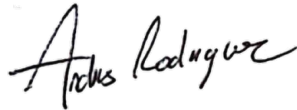
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Fondo Social</u>	<u>Excedentes y/o (déficit) acumulados</u>	<u>Excedente y/o (déficit) del ejercicio</u>	<u>Asignación permanente año 2024</u>	<u>Convergencia por adopción NIF</u>	<u>Total activos netos</u>
Saldos al 1 de enero de 2024	<u>386.569</u>	<u>(1.064.355)</u>	<u>2.119.821</u>		<u>10.723.179</u>	<u>12.165.214</u>
Apropiaciones y/o reclasificaciones		2.119.821	(2.119.821)			-
Excedente del periodo			889.292			889.292
Saldos al 31 de diciembre de 2024	<u>386.569</u>	<u>1.055.467</u>	<u>889.292</u>	-	<u>10.723.179</u>	<u>13.054.507</u>
Apropiaciones y/o reclasificaciones	-	889.292	(889.292)	-	-	-
Excedente del periodo	-		2.942.940	-	-	2.942.940
Saldos al 31 de diciembre de 2025	<u>386.569</u>	<u>1.944.759</u>	<u>2.942.940</u>	-	<u>10.723.179</u>	<u>15.997.447</u>

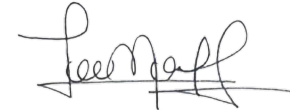
Las notas 1 a 25 adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Maby Ásprilla Asprilla
Segundo Suplente del Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Andrés Mauricio Rodríguez Coronado
Contador Público
T.P. No.303344-T



Lina María Nova Hernández
Revisor Fiscal
T.P. No.275085-T
Miembro de PKF Cabrera International S.A. B.I.C
(Ver dictamen adjunto)

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL PACIFICO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

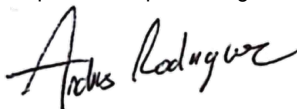
Para el año terminado el
31 de diciembre de

	2025	2024
Excedente y/o (déficit) del periodo	2.942.940	889.292
Más (menos) partidas que no afectaron el efectivo:		
Más gasto depreciaciones	10.126	74.394
Más gasto amortizaciones	27.221	44.191
Gastos Otras provisiones Pasivo	(1.322)	1.322
Más bajas CXC Provisiones	9.057	3.457
Menos ingresos por valuacion de inversiones	(4.840.469)	(2.611.685)
Más gasto por valuacion de inversiones	1.878.656	2.020.193
Más gastos bancarios en venta de inversiones	27.438	22.067
Menos causacion de rendimientos de inversiones	(732.547)	(428.494)
Más causacion de impuestos - IVA y otros impuestos que nos descuentan pero s	1.053.117	855.020
Más gasto por intereses	86.865	180.788
Menos ingresos por dividendos	(808.881)	(517.841)
Menos ingresos por donaciones en especie	(12.340)	-
Menos perdida por baja de activos fijos	-	2.225
Mas perdida por venta de inversiones	355.895	4.798
Perdida (utilidad)por Venta de inversiones	(665.144)	(6.860)
Efectivo generado de las actividades de operación	(669.388)	532.867
Cambios en partidas operacionales:		
(Incremento) disminución Deudores comerciales	164.283	(96.646)
Disminución (incremento) Anticipo de impuesto y contribución	(69.615)	150.572
(Disminución) incremento Cuentas por pagar comerciales	416.469	(154.543)
(Disminución) incremento Impuestos gravámenes y tasas	(978.290)	(830.835)
(Disminución) incremento Pasivos por beneficios a empleados	22.148	66.063
(Disminución) incremento Otros pasivos	-	(55.755)
(Disminución) incremento Anticipos y avances recibidos	96.973	160.168
Efectivo neto provisto (usado) por las actividades de operación	(1.017.420)	(228.109)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Venta de instrumentos financieros - Redencion de Títulos	4.768.206	2.993.502
Compra y/o constitución de instrumentos financieros	(4.502.047)	(2.433.772)
Redención de instrumentos financieros	446.658	453.611
Dividendos recibidos	808.881	517.841
Adiciones de Propiedad, Planta y equipo	(13.864)	(22.590)
Disminucion (Incremento) en Intagibles	(20.848)	(22.581)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	1.486.986	1.486.011
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:		
Prestamos obtenidos	255.000	500.000
Obligaciones bancarias	(1.388.707)	(566.293)
Pago de intereses	(86.865)	(189.042)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	(1.220.572)	(255.335)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes	(751.006)	1.002.568
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	2.480.991	1.478.423
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	1.729.985	2.480.991

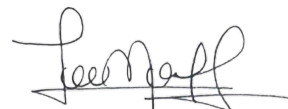
Las notas 1 a 25 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.



Maby Asprilla Asprilla
Segundo Suplente del Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Andrés Mauricio Rodríguez Coronado
Contador Público
T.P. No.303344-T



Lina María Nova Hernández
Revisor Fiscal
T.P. No.275085-T
Miembro de PKF Cabrera International S.A. B.I.C
(Ver dictamen adjunto)

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL PACÍFICO

PROPACÍFICO ESAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las presentes notas se refieren a los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

(Cifras en miles de pesos colombianos, y dólares en unidades)

1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Fundación para el Desarrollo Integral del Pacífico (en adelante ProPacífico), es una organización privada, sin ánimo de lucro que, a través de alianzas con el sector público y privado, impulsa proyectos e iniciativas de alto impacto que contribuyen al desarrollo sostenible de Cali, el Valle del Cauca y el Pacífico colombiano.

Con patrimonio autónomo y personería jurídica otorgada por Resolución No. 02625 del 4 de julio de 1969 de la Gobernación del Valle del Cauca, con duración indefinida y con domicilio en la ciudad de Cali, departamento del Valle del Cauca, República de Colombia.

El objeto social de ProPacífico es impulsar el desarrollo de Colombia y en especial el de la Región Pacífico, a través alianzas que permitan la identificación, articulación y gestión de la agenda regional y fomenten el desarrollo social, la sostenibilidad ambiental y el progreso económico.

La dirección, asesoría y administración de ProPacífico está a cargo de los siguientes órganos: Consejo Fundacional, Consejo Directivo, Comité Financiero, Comité de Auditoría y Dirección Ejecutiva.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Marco Técnico Normativo

Los Estados Financieros de ProPacífico han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, el Decreto 3022 de 2013 (Normas de Información Financiera para el Grupo 2), el Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para las Pymes (Grupo 2), dispuestos en los anexos 1.1., 1.2., 1.3., 2 y 2.1 e incorporados en el Decreto 2420 de 2015 y modificados por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

Las NICF aplicables en 2024 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (Pymes) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) publicadas en el primer semestre de 2017.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el consejo directivo el 16 de febrero de 2026. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por el Consejo Fundacional el próximo 12 de marzo de 2026.

Bases para la preparación de los estados financieros

ProPacífico informa de manera completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que esta hubiere experimentado, los cambios en el activo neto, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo.

Para satisfacer el principio de revelación plena, se presentan estados financieros de propósito general, revelaciones a los estados financieros, información complementaria y dictámenes emitidos por personas legalmente habilitadas que hubieren examinado la información según normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia

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

La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera ProPacífico. La presentación de los estados financieros y sus notas respectivas se muestran en miles de pesos colombianos.

Los estados financieros de ProPacífico han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto los instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

ProPacífico ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos.

Los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de ProPacífico, así como también sus resultados operacionales.

Las políticas contables son definidas por la administración, como responsables de la información financiera. Dichas políticas son un referente para la administración, puesto que éstas indican el momento adecuado para el registro de la información, proporcionando así a la Dirección la seguridad de que la información suministrada es confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Al respecto cabe tener en cuenta como bases fundamentales de las políticas contables las siguientes:

a. Uniformidad en la presentación:

Debe haber uniformidad en la aplicación de las políticas contables definidas para la preparación y presentación de los estados financieros de un ejercicio a otro, y cualquier variación al respecto se hace constar en notas aclaratorias a los estados financieros.

b. Importancia relativa y agrupación:

Los estados financieros contienen la descripción de las transacciones de ProPacífico, atendiendo a la importancia de las mismas con fundamento en la definición de sus políticas contables, y se agrupan atendiendo a su naturaleza y cuantía.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas y prácticas contables utilizadas por ProPacífico en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

Los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo, también conocido como principio de causación. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro equivalente de efectivo); así mismo se reconocen y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

Los estados financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo, informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.

3.1. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de la fecha en que se determinó el valor razonable.

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el valor en libros de la moneda funcional al comienzo del periodo, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el periodo, y el valor en libros en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del periodo. Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende:

- a. Efectivo: Efectivo en caja, en cuentas bancarias corrientes y cuentas de ahorros en bancos de moneda nacional.
- b. Equivalentes al efectivo: Derechos fiduciarios y las demás inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos originales de tres meses o menos) que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

El efectivo se valorará a su valor nominal, mientras que los equivalentes al efectivo se reconocerán inicialmente a su valor razonable.

Las inversiones disponibles a la vista deben valorarse a su valor razonable, para tal efecto debe utilizarse su valor neto de realización a la fecha de cierre de los estados financieros. Los efectos por cambios en su valor deben reconocerse en resultados del periodo conforme se devenguen.

Así mismo, los rendimientos generados por dichas inversiones deben reconocerse en resultados conforme se devenguen.

El efectivo y equivalente al efectivo de ProPacífico no tiene restricciones de disponibilidad.

3.3. Instrumentos Financieros

3.3.1. Activos Financieros

ProPacífico clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición: los que se miden al valor razonable y los que se miden al costo amortizado. Esta clasificación depende de si el activo financiero es un instrumento de deuda o de patrimonio.

Instrumentos de deuda

- a. Activos financieros al costo amortizado: Un instrumento de deuda se clasifica como medido al “costo amortizado” sólo si los siguientes criterios se cumplen: el objetivo de la estrategia de inversión de ProPacífico es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales, y los términos contractuales dan lugar en fechas específicas a recibir flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

La naturaleza de los derivados implícitos en una inversión de deuda se considera para determinar si los flujos de efectivo de la inversión son únicamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente de pago, y en ese caso no se contabilizan por separado.

Adicionalmente podrán ser valorados al valor razonable en el mismo periodo si existe la intención y/o posibilidad de venta antes del vencimiento de los mismos.

- b. Activos financieros a valor razonable:** Si cualquiera de los dos criterios indicados para los activos financieros al costo amortizado no se cumple, el instrumento de deuda se clasifica como medido al “valor razonable con cambios en resultados”.

Instrumentos de patrimonio

Todos los instrumentos de renta variable se miden por su valor razonable. Los instrumentos de patrimonio que posee ProPacífico se valoran a valor razonable con cambios en resultados. Para el resto de los instrumentos de patrimonio.

Reconocimiento y medición

Compras y ventas convencionales de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en la cual ProPacífico se compromete a adquirir o vender el activo.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos a recibir flujos de efectivo han vencido o se han transferido y la Fundación ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

En el reconocimiento inicial, ProPacífico valora los activos financieros a su valor razonable, más, en el caso de un activo financiero que no se mide al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los costos de transacción de activos financieros que se miden a su valor razonable con cambios en resultados se contabilizan directamente a la cuenta de resultados.

Las ganancias o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su valor razonable y no es parte de una relación de cobertura se reconocen en los resultados y se presentan en el estado de resultados dentro de “otras (pérdidas) / ganancias – neto” en el periodo que se producen.

Las ganancias o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su costo amortizado y no forma parte de una relación de cobertura se reconocen en los resultados del periodo cuando el activo financiero se da de baja o se deteriora, y a través del proceso de amortización utilizando el método de interés efectivo.

ProPacífico mide todos los instrumentos de patrimonio a valor razonable.

Cuando la Administración haya elegido presentar ganancias o pérdidas de valor razonable no realizadas o ganancias y pérdidas en instrumentos de patrimonio en otros resultados integrales, estas no pueden ser recicladas a los resultados del ejercicio.

Los dividendos de los instrumentos de patrimonio son reconocidos en los resultados, siempre y cuando representen un retorno de la inversión.

ProPacífico debe reclasificar todos los instrumentos de deuda afectados, cuando y sólo cuando su política para la gestión de los activos financieros cambie.

Valores razonables

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa), su valor razonable deberá medirse al costo menos el deterioro de su valor.

3.3.2. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros son activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo. Se reconocen por su valor razonable, es decir el precio de la transacción, pues el crédito que se otorga a los clientes no incluye interés de financiación.

El plazo para el recaudo de los deudores comerciales y otros es de 30 a 90 días, considerándose este período de tiempo como corriente, en el cual no se reconoce deterioro. Para las cuentas por cobrar mayor a 90 días se debe evaluar si existen claros indicios de no poder recuperar toda o una parte de estas, y se deberá reconocer menor valor de dicha cuenta mediante su deterioro.

Estos instrumentos financieros no disponen de calificación externa de crédito.

3.3.3. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros distintos a aquellos clasificados al valor razonable con cambios en los resultados son evaluados por deterioro al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado, y las pérdidas por este deterioro han sido incurridas, cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y cuando los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Una evidencia objetiva de deterioro podrá incluir:

- (a) Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- (b) Incumplimiento del contrato tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- (c) La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente es evaluado por deterioro sobre una base colectiva. Entre la evidencia objetiva de una cartera de cuentas por cobrar que podría estar deteriorada, se podría incluir la experiencia pasada de ProPacífico con respecto al cobro de pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el período de crédito promedio, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente para todos los activos financieros, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

ProPacífico evalúa si al cierre del periodo existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de esta durante el año, identificando el tipo de cuenta a la que corresponde. También se evalúa periódicamente las cuentas comerciales por cobrar, cuando es apropiado se notifica al área jurídica para que realicen el cobro respectivo.

La evaluación de la deuda se hace de forma individual, según existan pocos clientes, y de acuerdo con ello se genera el deterioro, lo que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

La gestión de riesgo de crédito se realiza para aquellos clientes que tienen cartera de más de 90 días.

Baja en cuenta de los activos financieros

ProPacífico dará de baja en cuentas del activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial a terceros los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si ProPacífico no transfiere y retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, continúa reteniendo el control del activo, por lo tanto, la Fundación continúa reconociendo su participación en el activo y la obligación por los montos que tendría que pagar.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en ganancias o pérdidas.

3.4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de los activos fijos comprende el precio de adquisición, impuestos no reembolsables, descuentos, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda ser utilizado (transporte, instalación y montaje, honorarios, preparación del lugar si lo requiere, etc.). Los costos por dismantelar, remover o retirar el bien y restaurar o rehabilitar el lugar donde está ubicado, los costos por préstamos, los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos que cumplan las condiciones para su calificación, se capitalizan, formando parte del costo de dichos activos.

El reconocimiento de los costos de un activo fijo finaliza cuando el activo se encuentra en el lugar y existen las condiciones necesarias para operar en la forma prevista por la Dirección.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes activos fijos. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren.

Para la capitalización de costos posteriores se debe analizar si es probable que se obtenga beneficios económicos futuros y si el mantenimiento o mejora aumenta el rendimiento del activo fijo.

Por determinación de la Administración se adoptará el modelo del costo (costo menos depreciación acumulada, menos pérdidas por deterioro acumuladas).

Modelo del costo:

- a. Maquinaria y equipo
- b. Flota y equipo de transporte
- c. Muebles y enseres
- d. Equipo de oficina
- e. Equipo de computo

La depreciación inicia cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentren en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de forma prevista por la Administración.

Se depreciará en forma separada cada parte de un elemento de propiedad planta y equipo que tenga costo significativo con relación al costo total del elemento.

Para cada componente se puede utilizar vidas útiles diferentes.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta, durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Categoría	Rango (años)
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Vehículos y equipo de cómputo	5

Al cierre de cada ejercicio (anualmente), ProPacífico revisará y ajustará si corresponde, los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación.

ProPacífico registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.

La pérdida por deterioro de propiedades, planta y equipo se reconocerá en el resultado del período contable en que se produzca.

Para efectos del balance de apertura, el costo atribuido para la propiedad, planta y equipo es el costo histórico (costo depreciado a la fecha).

3.5. Activos intangibles distintos a la plusvalía

ProPacífico reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor puede ser medido con fiabilidad, y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible.

Se reconocerán como activos intangibles los siguientes:

- a. Licencias,
- b. Programas de computador (software),
- c. Proyectos de desarrollo e implementación de software.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, y su presentación se da neta de amortización acumulada (para el caso de intangibles con vida útil finita) y pérdidas acumuladas por el deterioro del valor del activo.

Los activos intangibles de ProPacífico son de vidas finitas, por lo tanto, serán amortizados durante la vida útil económica y su deterioro es evaluado cada vez que hay una indicación que el activo intangible puede estar deteriorado.

El plazo de amortización debe ser aquel en que se estima que el intangible contribuirá a la generación de beneficios económicos.

ProPacífico utilizará el método de línea recta para amortizar los activos intangibles.

3.5.1. Baja de activos intangibles

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

3.6. Otros activos no financieros corrientes

ProPacífico ha definido medir al costo aquellos activos no financieros corrientes. En el caso de los gastos pagados por anticipado, estos se reconocen en el resultado durante el tiempo en que se recibe o se tiene derecho al servicio.

3.7. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a ProPacífico. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los arrendamientos en los que ProPacífico no asume sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

3.8. Pasivos Financieros

Todas las obligaciones y préstamos con el público o con instituciones financieras son inicialmente reconocidos al valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Luego del reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que devengan intereses son medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados cualquier mayor o menor valor en la colocación sobre el plazo de la respectiva deuda, usando el método de tasa efectiva de interés.

Las cuentas por pagar comerciales y otras se reconocen al valor razonable, siendo éste el valor de la transacción económica.

3.8.1. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas, derivadas de la compra de bienes o servicios que realiza ProPacífico en el desarrollo de su objeto social.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un periodo superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones en dicha fecha.

Las cuentas por pagar se formalizan a través de facturas, cuentas de cobro u otros comprobantes por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos.

También incluye el efectivo o sus equivalentes entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores, y en el caso de obligaciones con personas naturales como proveedores de servicios prestados en una relación de independencia.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que los plazos de pago son reducidos y no existe una diferencia relevante con su valor razonable como para incurrir en costos amortizados.

La Fundación realiza sus pagos a los proveedores a 8, 15 ó 30 días.

3.8.2. Otras cuentas por pagar

Esta política incluye como cuentas por pagar las provenientes de: tributos, remuneraciones, anticipos de clientes, intereses y otras cuentas por pagar diversas. Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del periodo actual y anterior.

Las remuneraciones incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de sueldos y salarios por pagar.

Los anticipos de clientes incluyen montos anticipados por clientes a cuenta de ventas posteriores, y son de naturaleza acreedora.

3.8.3. Pasivo financiero dado de baja

ProPacífico dará de baja en cuentas un pasivo financiero, si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Fundación. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el estado de resultados.

3.9. Impuestos

Para efectos fiscales, ProPacífico es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios bajo el régimen tributario especial, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 1 del decreto 4400 de diciembre 30 de 2004.

De acuerdo con el artículo 125 del Estatuto Tributario, ProPacífico reúne todos los requisitos como entidad donataria para efectos de los descuentos tributarios autorizados en el artículo 125 del mismo estatuto, y se encuentra Calificada en el Régimen Tributario Especial del Art. 19 del Estatuto Tributario y Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017. Así mismo presentó ante la DIAN solicitud de permanencia en el Régimen Tributario Especial el pasado 27 de junio de 2025 mediante formulario No. 52451002714891.

ProPacífico presentó Declaración de Renta por el año 2024 en la Administración de Impuestos Nacionales del Municipio de Cali, radicada bajo el Número de Formulario 1117621691239 de fecha 23 de mayo de 2025.

ProPacífico está exenta del impuesto de renta, siempre y cuando reinvierta la totalidad de sus excedentes del periodo en actividades meritorias o en el fortalecimiento de su patrimonio, y se informe de ello a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales antes del 30 de junio del periodo siguiente en el cual se presentó dicho excedente (Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022, Artículo 24 que modifico el inciso tercero del artículo 364-5). De no cumplirse lo anterior ProPacífico deberá gravar el excedente neto a la tarifa del 20%.

Por lo anterior ProPacífico no genera impuestos diferidos.

3.10. Provisiones

Las provisiones legales se reconocen cuando ProPacífico tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que ProPacífico tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.11. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados corresponden a todas las retribuciones que otorga ProPacífico a sus empleados. Estos beneficios serán reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado el servicio a cambio del derecho de recibir pagos futuros y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio.

Los beneficios a empleados corresponden a salarios y prestaciones de ley. Estos son beneficios de corto plazo porque se reconocen y cancelan dentro del periodo contable.

A 31 de diciembre de 2025 ProPacífico no presenta beneficios de largo plazo, terminación y post-empleo .

3.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes por cobrar por los bienes o servicios entregados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. ProPacífico reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de sus actividades, tal como se describe a continuación:

3.12.1. Prestación de servicios

El ingreso por servicios se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad. Los ingresos de actividades ordinarias asociados a la operación deben reconocerse considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

Los servicios por consultoría se reconocen en los periodos contables en los que tienen lugar la prestación del servicio y se medirá de acuerdo con las tarifas definidas por la administración.

3.12.2. Ingresos por donaciones

El ingreso por donaciones corresponde a las transferencias de dinero, de otros activos o de servicios que una persona efectúa a otra en una transacción no recíproca. Cuando existe el compromiso de una persona natural o de una institución de la entrega futura de un activo, de la extinción de un pasivo o de la prestación de un servicio, se le considera como "promesa de donación". Tanto las donaciones como las promesas de donación pueden ser condicionales o incondicionales, según las especificaciones del donante al momento de la donación. Su disponibilidad puede ser sin restricciones para su uso o disponibilidad, las que pueden ser temporales o permanentes. Los ingresos derivados de los bienes donados a la institución pueden presentar restricciones o condiciones respecto de su uso o destino, o estar totalmente liberados de ellas, quedando a juicio de la institución el destino que se les dé, de acuerdo con su objeto estatuario.

El objetivo de la NIIF para pymes (sección 24 Subvenciones) es establecer la contabilización e información financiera de las subvenciones y la información a revelar de otras formas de ayudas gubernamentales y no gubernamentales.

ProPacífico reconocerá las subvenciones de la siguiente forma:

- a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles;
- b) Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento;
- c) Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos se reconocerán como pasivo.

Además, ProPacífico deberá medir las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

Las donaciones recibidas por ProPacífico se utilizarán para el desarrollo de su objeto social.

3.12.3. Ingresos por dividendos e intereses

El ingreso de los dividendos por inversión es reconocido una vez se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando es probable recibir beneficios económicos asociados con la transacción, y el importe de estos ingresos puede ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

3.13. Costos y gastos

Los costos y gastos reconocidos durante el periodo están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades de ProPacífico.

Se reconocerán los costos de financiamiento del capital de trabajo y será considerado como gasto financiero.

Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

ProPacífico clasifica los gastos por:

- a. Naturaleza (depreciación, compras de materiales, gastos de transporte, beneficios a los empleados, gastos de publicidad, gastos de honorarios)
- b. Función (como parte del costo de las ventas o de los gastos de actividades de distribución o administración).

Se reconocen los gastos de administración que están relacionados con la gestión administrativa de ProPacífico.

3.14. Otros ingresos y gastos

Son los ingresos y gastos distintos de los relacionados con el desarrollo del objeto social de la Fundación. Esta referido a gastos distintos de administración y financieros.

3.15. Costos financieros

Los costos de intereses que se incurren en la financiación del capital de trabajo de la empresa se reconocen en los resultados del ejercicio.

3.16. Contratos y convenios

Proyecto Fortalecimiento de la Gestión del Sector Salud en el Valle del Cauca

Durante el año 2025, el Proyecto de Salud y Bienestar de ProPacífico consolidó y amplió su portafolio de intervención, fortaleciendo su rol como actor articulador del sistema de salud, con acciones orientadas a la gestión del riesgo, la estandarización de la atención, la innovación en modelos de financiación y la incidencia en política pública. Las iniciativas desarrolladas tuvieron alcance local, regional y nacional, y se implementaron en articulación con entidades territoriales, prestadores, aseguradores, academia, industria farmacéutica y organismos multilaterales.

En el marco de salud, se suscribieron los siguientes contratos, de acuerdo con las líneas de acción y estrategias definidas:

Johnson & Johnson

En 2025, se recibió una donación de Johnson & Johnson y CAF AMERICA para el fortalecimiento de la Estrategia Hospital Padrino, orientada a mejorar la resolutiveidad clínica, la formación del talento humano y la gestión hospitalaria en instituciones de baja y mediana complejidad.

El monto de la donación fue por valor de \$413.524 (USD\$ 96.347,66) y \$3.457 (USD\$ 864.27) con una ejecución de \$485.456.

Banco Mundial

ProPacífico ejecutó a través de un contrato suscrito con el Banco Mundial un proyecto para el fortalecimiento de la participación comunitaria en las políticas de salud y migración, para una mejor integración de la población migrante y el bienestar de la población de acogida, por valor de USD129.916.

Este proyecto que fue financiado por Global Partnership for Social Accountability y el Banco Mundial e implementado por ProPacífico, buscó fortalecer las capacidades de las organizaciones de la sociedad civil (OSC), usuarios de los servicios de salud, organizaciones de migrantes y gobiernos locales en 9 territorios con alta concentración de migrantes (fronteras, interior y tránsito) para trabajar activamente en el diagnóstico, solución y estrategias de incidencia en la política pública que permita identificar los cuellos de botella que enfrenta dicha población en la afiliación al sistema de seguridad en salud (SGSSS) y al SISBEN. Además, buscó empoderar al migrante como un sujeto activo responsable de su salud y la de su comunidad. Como aliados claves para su implementación participaron diversas instituciones entre ellas la Defensoría del Pueblo.

Durante el año 2024 y 2025 se recibieron los siguientes desembolsos:

Jul 17 de 2024	USD 11.822	\$47.052.
Oct 02 de 2024	USD 11.822	\$50.310
Oct 30 de 2024	USD 42.188	\$185.627
Nov 01 de 2024	USD 11.800	\$51.802
Ene 29 de 2025	USD 14.484	\$62.284
Feb 26 de 2025	USD 37.800	\$158.382

A 31 de diciembre de 2025, se recibió el 100% del valor total acordado en el mencionado contrato.

Breast Cancer Diagnostic coordination

Siemens a través de CCAN Foundation, patrocina el proyecto Breast Cancer Diagnostic Coordination, proyecto enfocado en mejorar la navegación de las pacientes con cáncer en la ciudad de Cali

Fase 1

En el desarrollo de esta fase, se suscribió el Acuerdo de Servicio el 11 de mayo de 2023 por valor de USD121.000 IVA incluido, para el desarrollo del proyecto fortalecimiento de la ruta de atención integral del cáncer de mama implementando un modelo de ciudad para el diagnóstico oportuno y de calidad en Cali. Durante el año 2023, se realizaron los siguientes desembolsos: junio 28 \$105.229 (USD25.000), diciembre 12 \$100.846 (USD25.000) y diciembre 26 \$137.533 (USD49.500.), agosto 20 2024 \$77.670 (USD 18.177).

Fase 2

En fecha octubre de 2024, ProPacífico suscribió contrato de servicios con C/Can por valor inicial de USD 62.000, cuyo objeto fue liderar el desarrollo de un proyecto para el fortalecimiento de la Ruta Integral de Atención en Cáncer de Mama, implementando un modelo urbano para el diagnóstico oportuno y de calidad en Cali, Colombia. Posteriormente, se suscribió un otrosí de adición de valor por un monto de USD 25.000.

La finalidad de este proyecto fue la de realizar seguimiento más robusto de los pacientes con riesgo o diagnóstico de cáncer de mama, por medio de un mecanismo de navegación de pacientes, esto es, a través del diseño e implementación del Software “CuidaSoft” con alcance a los municipios del Valle del Cauca como Cali, Palmira, Buga, Jamundí, Yumbo, Roldanillo, Tuluá, Candelaria, Zarzal y Cartago.

Durante el año 2024 se realizaron los siguientes desembolsos a ProPacífico:
noviembre 7 \$88.044 (USD 21.000).
diciembre 17 \$91.924 (USD 21.000),

Durante el año 2025 se realizaron los siguientes desembolsos a ProPacífico:
Octubre 15 \$81.682(USD 20.000)
Octubre 16 \$39.609(USD 10.000)

A 31 de diciembre de 2025, se recibió el 83 % de los recursos, pendiente desembolso en 2026 por USD\$15.000

Productos Roche S.A

Contrato de Prestación de Servicios No. ECLM-2024-2362

Convenio suscrito por \$28.000 más IVA, para fortalecer el acceso a la detección temprana del modelo de atención en salud para las poblaciones vulnerables y en riesgo o con diagnóstico de cáncer cérvix en una red de prestación del Pacífico (Colombia); por medio de la descripción del estado de la implementación de la RIA, el apoyo en la formulación de vías clínico-administrativas, la elaboración del plan de pautas y recomendaciones para su implementación y la socialización de experiencias en la implementación con grupos de interés.

USAID

Convenio de Donación No. LHSS 27166-COL-2022-G-FAA-010 por valor de \$555.950, firmado en agosto 09 de 2022 para brindar respaldo al programa Hospital Padrino.

Durante al año 2022, se recibieron los siguientes desembolsos: septiembre \$111.190 y diciembre \$111.190, para un total de \$222.380. A 31 de diciembre se ejecutó el 55% de las donaciones recibidas, quedando por ejecutar \$100.110.

Para el año 2023, se recibieron los siguientes desembolsos:

Febrero 28 de 2023	\$111.190
Mayo 30 de 2023	\$111.190
Julio 14 de 2023	\$ 55.595
Agosto 29 de 2023	\$ 55.595
Total donaciones 2023	\$333.570

Durante el año 2023, se ejecutó el saldo pendiente del año 2022 y se ejecutó el 96% de las donaciones recibidas en el año 2023, quedando por ejecutar \$13.104, el cual fue asignado para el funcionamiento de salud en el año 2024

Novartis de Colombia S.A.

El 29 de noviembre de 2022, se firmó un acuerdo de patrocinio para el desarrollo del proyecto fortalecimiento del acceso a la detección temprana, diagnóstico y tratamiento de la ruta integral de atención en salud –RIA- para las poblaciones en riesgo o con diagnóstico de cáncer de mama, en la red de prestación de tres EAPB, de la ciudad de Cali durante el año 2023 se facturaron en febrero 09 el valor de \$32.790 y junio 27 el valor de \$16.395. Para el año 2024 se elabora la última factura por valor \$16.395 la cual fue pagada en mayo 9 de 2024.

Así mismo, se suscribió convenio de participación el 01 de noviembre de 2023 por valor de \$9.700 más IVA para el desarrollo del “Curso Taller en Soluciones tecnológicas para la gestión del cáncer de mama”, facturado el 21 de noviembre de 2023.

Para el año 2024, fue recibida una donación por parte de Novartis por \$19.450, para diseñar una jornada de educación en salud femenina y detección temprana de cáncer de mama en el Centro Penitenciario de Jamundí, por medio del diseño de la jornada de educación femenina y detección temprana del cáncer de mama y la toma de mamografías.

AMGEN: Convenio de Cooperación

Este proyecto es financiado por AMGEN BIOTECNOLÓGICA SAS, e implementado por ProPacífico junto con diversos aliados como la Secretaría de salud Distrital de Cali y del Valle del Cauca con el objetivo de estandarizar la metodología de navegación oncológica en la región, concertar, estructurar y difundir pautas y recomendaciones para la navegación de pacientes oncológicos en un grupo de instituciones de referencia en el Suroccidente del País, el convenio esta por valor de \$92.225 IVA incluido, se generó desembolso por \$20.825 IVA incluido , en octubre 2024, en febrero 2025 se generó desembolso por \$ \$23.800 IVA incluido y en marzo se recaudó el ultimo desembolso por \$ 47.600 IVA incluido

CRUZ ROJA: Contrato de Consultoría Especializada NO. 151-2024

Este proyecto que fue financiado por la Cruz Roja e implementado por ProPacífico, con el fin de estructurar y fortalecer las capacidades de la Cruz Roja Colombiana en el ámbito de la telemedicina en los componentes de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación para población materna y pediátrica, en aras de facilitar el acceso y la oportunidad en la prestación de servicios de salud a la población que presenta limitaciones de oferta, de acceso a los servicios o de ambos en su área geográfica. Por medio de la evaluación de capacidades, el análisis de la infraestructura tecnológica y finalmente la elaboración de una propuesta técnica y presupuestal para la implementación de la telemedicina con énfasis en atención materno-infantil, convenio firmado por \$30.000 incluido IVA, se generó la factura FEPP 317 pagada en diciembre 27 de 2024.

Biostocana-Knight-Demencias

ProPacífico suscribió en diciembre de 2024, un contrato de prestación de servicios con Biostocana Farma S.A., cuyo objeto fue prestar por parte de ProPacífico los servicios de diseño e implementación de estrategias para la promoción y acceso oportuno al diagnóstico y tratamiento de pacientes en riesgo o con demencia en Colombia, de acuerdo con la población de interés, aseguradores, red de prestación y personal de salud definido. El valor del contrato ascendió a la suma de \$72.590 más IVA.

La finalidad de este contrato fue generar en conjunto con aliados claves como la Secretaría de salud Valle del Cauca, Secretaría de salud distrital de Santiago de Cali, prestadores y aseguradoras, una vía clínico-administrativa para el diagnóstico oportuno de demencias a nivel regional; respondiendo al contexto de salud pública colombiano, en el cual las demencias, incluyendo la enfermedad de Alzheimer, son una creciente preocupación debido al envejecimiento de la población.

En el año 2024, fueron desembolsados \$18.300 más IVA y en el año 2025 \$42.700 más IVA desembolsos del 100% del contrato suscrito.

AstraZeneca

Ruta clínico-administrativa cáncer de ovario (Valle del Cauca)

ProPacífico suscribió en agosto de 2025, contrato de prestación de servicios con AstraZeneca, cuyo objeto es la validación técnica, clínica y administrativa de la ruta de atención para el diagnóstico y tratamiento oportuno del cáncer de ovario, incluyendo la revisión de guías clínicas, flujos de referencia y contrarreferencia, tiempos de atención, roles de los actores del sistema y estrategias de divulgación dirigidas a prestadores y tomadores de decisión en el departamento del Valle del Cauca.

El valor total del contrato asciende a la suma \$40.500 más IVA. A la fecha de corte, la entidad ha recibido recursos por \$17.850, los cuales han sido reconocidos contablemente conforme al grado de avance técnico del proyecto. El valor restante por \$22.650 corresponde a recursos pendientes de desembolso, sujetos al cumplimiento de hitos técnicos y entregables contractuales.

Ruta integral diferencial cáncer de mama (comunidad LGTB)

ProPacífico suscribió contrato de prestación de servicio con AstraZeneca, en septiembre de 2025, cuyo objeto es el servicio de diseño e implementación de una ruta integral de atención en salud con enfoque diferencial, orientada a la detección temprana del cáncer de mama en población LGTB, garantizando el acceso oportuno, digno y culturalmente competente a los servicios de tamización, diagnóstico y referencia especializada.

Las actividades técnicas comprenden la caracterización de barreras de acceso, definición de lineamientos de atención con enfoque de derechos, articulación con prestadores de servicios de salud y estrategias de sensibilización del talento humano en salud.

El valor total del contrato es de \$46.500 más IVA. A la fecha de corte, se han recibido recursos por \$20.000+ IVA, reconocidos contablemente de acuerdo con el avance de la ejecución técnica. El saldo por pagar equivalente a \$26.500 + IVA se encuentra pendiente de desembolso, condicionado al avance y entrega de los servicios pactados, según el alcance y forma de pago pactados.

Ruta de atención hepatocarcinoma

ProPacífico suscribió contrato de prestación de servicios con AstraZeneca, cuyo objeto es la formulación de estrategias técnicas y operativas para la adopción e implementación de la ruta de atención en pacientes en riesgo o diagnosticados con hepatocarcinoma, incluyendo la identificación de puntos críticos en el proceso de atención, definición de acciones para el diagnóstico temprano, articulación interinstitucional y fortalecimiento de capacidades de los actores del sistema de salud.

El contrato fue suscrito en octubre de 2025 por un valor total de \$52.000 más IVA. A la fecha de corte, los recursos asociados al contrato se encuentran pendientes de recibir en su totalidad, por lo cual, no se ha reconocido ingreso contable, revelándose el contrato como compromiso vigente en las notas a los estados financieros.

Ruta de atención cáncer de pulmón

ProPacífico suscribió contrato de prestación de servicios con AstraZeneca, cuya finalidad es realizar un acompañamiento técnico divulgación de la ruta clínico-administrativa para el diagnóstico y tratamiento oportuno del cáncer de pulmón en el departamento del Valle del Cauca, mediante la revisión y estandarización de los componentes clínicos, diagnósticos, terapéuticos y administrativos de la atención, incluyendo los procesos de tamización, diagnóstico confirmatorio, referencia y contrarreferencia, oportunidad en el inicio del tratamiento y seguimiento clínico, con el fin de reducir retrasos diagnósticos, mejorar la coordinación entre los niveles de atención y fortalecer la calidad, seguridad y continuidad de la atención integral de los pacientes.

El contrato fue suscrito en agosto de 2025 por un valor total de \$40.500 más IVA, a la fecha corte se han recibido recursos por \$17.850 más IVA, reconocidos contablemente de acuerdo con el avance de la ejecución técnica. El saldo por pagar equivalente a \$22.150 se encuentra pendiente de desembolso, condicionado al avance y entrega de los servicios pactados, según el alcance y forma de pago pactados.

3.17. Iniciativas

Primera Infancia Vives

El proyecto Atención Integral a la Primera Infancia en el marco de la alianza "El mejor lugar para CreSER", es una iniciativa colaborativa que busca mejorar las condiciones de vida y cerrar las brechas de desarrollo en la primera infancia.

A través de la alianza, se desarrolló el Sistema de Información Georreferenciado de Primera Infancia (SIGPI) y el proyecto piloto de cualificación para agentes educativas en los municipios de Vives y La Cumbre.

Durante el año 2025, se recibieron para la iniciativa primera infancia y Vives donaciones y aportes por valor \$28.538 y para la lianza El Mejor Lugar para CreSER donaciones y aportes por \$165.438.

Cali 500+ ProPacífico - Cámara de Comercio de Cali

Cali 500+ es una iniciativa de visión prospectiva y planeación estratégica de largo plazo, concebida como respuesta a los desafíos estructurales que enfrenta Santiago de Cali en los ámbitos social, económico, ambiental e institucional, en el marco de la conmemoración de sus 500 años en 2036. La iniciativa reconoce problemáticas críticas como la violencia, las brechas sociales, la fragmentación territorial y la debilidad en la continuidad de las políticas públicas, y plantea la necesidad de superar enfoques coyunturales mediante una planificación anticipatoria, integral y basada en evidencia. En este sentido, Cali 500+ articula el desarrollo urbano-rural, promueve la equidad, fortalece la sostenibilidad ambiental y potencia las vocaciones económicas y culturales del territorio, en alineación con instrumentos locales, nacionales e internacionales como el Plan de Desarrollo Distrital, el Plan de Ordenamiento Territorial (POT), los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y las recomendaciones de la OCDE.

Durante el año 2025, Cali 500+ avanzó de manera significativa con la presentación oficial de la visión de ciudad a la ciudadanía. Adicionalmente, la visión de Cali 500+ fue incorporada como referente en el proceso de formulación del Plan de Ordenamiento Territorial de Cali, fortaleciendo su articulación con los instrumentos de planificación y su proyección como hoja de ruta para el desarrollo futuro del Distrito.

Esta iniciativa fue financiada con aportes a un patrimonio autónomo por parte de la Cámara de Comercio de Cali por valor de \$100.000 y de ProPacífico por la suma de \$280.000. Para la administración de los mismo se conformó un contrato de fiducia entre la CCC, ProPacífico y Alianza Fiduciaria, esta última a cargo de la administración de los recursos. En los años 2024 y 2025 se ejecutó \$383.755, posteriormente, se realizó liquidación del contrato de fiducia y en julio 2025 la fiducia devolvió recurso por valor de \$10.069

Proyecto Cancha Múltiple María Auxiliadora en Buenaventura

El proyecto de construcción de la Cancha Múltiple deportiva en la Institución Educativa Pascual de Andagoya Sede María Auxiliadora en Buenaventura tiene como objetivo principal incrementar el desarrollo de actividades recreo-deportivas tanto a nivel individual como familiar en la región. Este espacio será crucial para la comunidad educativa y sus alrededores, generando un espacio fundamental para fortalecer la cohesión social en Buenaventura, promoviendo la convivencia, el deporte y el aprovechamiento del tiempo libre en la comunidad.

El proyecto cuenta con un presupuesto total viabilizado de \$3.556.798.112 es financiado por Banco Unión y Dactesa, quienes actúan como contribuyentes bajo el mecanismo de Obras Por Impuestos, mientras que ProPacífico se encarga de la Gerencia Integral del proyecto. Este proyecto no solo mejorará la infraestructura deportiva, sino que también servirá como un centro de integración social y recreación para toda la comunidad.

Se recibieron durante el año 2025, recursos por consultoría por valor de \$101.263.

Obras por Impuesto	
Ingresos	<u>2025</u>
Consultoría y asesoría	101.263
	<u>101.263</u>
Gastos	
Honorarios	12.582
Impuestos	5.161
Arrendamientos	1.297
Seguros	450
Servicios	75.148
Gastos de viaje	290
Diversos	2.136
Otros gastos	10
Total gastos	<u>97.074</u>
Excedente	<u>4.189</u>

Compromiso Valle

La Iniciativa ha reunido ciudadanos y empresarios de todos los tamaños del Valle del Cauca, quienes a través de la escucha activa y la construcción colectiva se unieron en torno a la creación de oportunidades para las personas más vulnerables de nuestro departamento.

Desde su creación, en junio de 2021, hasta diciembre de 2025 Compromiso Valle se ha fortalecido como un vehículo de impacto colectivo, articulando empresas de todos los tamaños, líderes sociales y fundaciones para aportar al cierre de brechas sociales del Valle del Cauca. La iniciativa priorizó en el año 2025 las siguientes líneas de acción: Transformación de proyectos de vida, liderazgo sólido, emprendimiento, y empleabilidad, logrando la participación de más de 10.128 participantes en ocho municipios impactados (Cali, Buga, Candelaria, Buenaventura, Palmira, Yumbo, Jamundí, Tuluá).

En el año 2025, se gestionaron recursos por un valor superior a \$ 30.000 millones de pesos, de los cuales 13 mil millones corresponden a contrapartidas de los ejecutores Aliados y más de 17 mil millones de Compromisos Sector Privado, este logro significativo ha sido posible gracias al compromiso de empresas, el respaldo de ciudadanos y la colaboración de la comunidad internacional.

En el año 2025 la iniciativa recibió directamente aportes, patrocinios y donaciones por valor de \$17.487 millones de pesos y ejecutó la suma de \$16.284 millones de pesos. Adicionalmente la iniciativa realizó el pago por la financiación de capital de trabajo por valor de \$1.133 millones de pesos cerrando sin obligaciones financieras por pagar con corte a 31 de diciembre 2025.

A Continuación, se relacionan los ingresos y gastos de la iniciativa Compromiso Valle

Compromiso Valle		
Ingresos	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Donaciones	12.290.825	13.073.733
Patrocinios	486.505	424.000
Aportes	4.710.128	2.820.396
Consultoría y asesoría	5.372	298.538
Intereses financieros	27.054	41.735
Comisión	20.930	7.232
Otros Ingresos	65.509	94.950
	<u>17.606.323</u>	<u>16.760.584</u>
Gastos		
Gastos de personal	1.652.443	1.117.913
Honorarios	1.404.692	1.400.031
Impuestos	659.424	436.430
Arrendamientos	232.778	120.242
Aportes, donaciones y patrocinios	10.081.243	9.273.828
Seguros	13.247	9.785
Servicios	740.292	954.882
Gastos legales	4.400	2.514
Gastos de viaje	66.422	34.278
Diversos	1.235.485	1.207.226
Gastos financieros	116.822	209.157
Otros gastos	77.313	1.091
Total gastos	<u>16.284.561</u>	<u>14.767.377</u>
Excedente	<u>1.321.763</u>	<u>1.993.207</u>

En el marco de la iniciativa Compromiso Valle se han suscrito los siguientes convenios:

BID –Buenaventura

Cooperación Técnica No Reembolsable No.ATN/TV-18989-CO. Financiamiento Público-Privado para el Empleo Juvenil en Buenaventura firmado el 11 de enero de 2022. El objetivo general de este Proyecto consiste en diseñar e implementar un modelo de financiación público-privado para la formación sectorial de jóvenes vulnerables en Buenaventura que les permita acceder a trayectorias laborales exitosas de largo plazo. Específicamente el Proyecto busca financiar el diseño, implementación, evaluación, y transferencia metodológica para construcción de capacidad instalada de un modelo de formación en habilidades relevantes para uno o dos sectores con potencial de generación de empleo de calidad en Buenaventura. El monto de la cooperación es de USD400.000 y con plazo de ejecución de 30 meses.

El 15 de noviembre de 2022, se recibió el primer desembolso por valor de USD133.340 monetizado a una tasa de \$4.790 equivalente a \$638.699 y al 31 de diciembre de 2022 se ejecutaron \$190.900.

El 26 de julio de 2023, se recibió el segundo desembolso por valor de USD155.069 monetizado a una tasa de \$4.007 equivalente a \$621.361 y al 31 de diciembre de 2023 se han ejecutado \$977.136 correspondientes a ejecución del primer desembolso \$447.799 y \$529.340 del segundo desembolso.

El 24 de octubre de 2024, se recibieron US\$111.591 correspondientes al desembolso No.3, valor monetizado a una tasa de \$4.310 equivalente a \$480.957 y al 31 diciembre de 2024 se han ejecutado \$285.950 correspondientes a ejecución del segundo desembolso \$92.021 y \$193.929 del tercer desembolso.

Con corte al 11 de abril de 2025, se ejecuta el 62% de los recursos pendientes del periodo 2024, equivalente a \$ 177.925. La ejecución total del convenio fue de 93.30%; el saldo no ejecutado, esto es, el valor de USD 26.775,69 a una tasa de \$4.045. se reintegra al BID el 07 de julio de 2025.

Corporación Andina de Fomento CAF

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable entre ProPacífico y el Banco para el Desarrollo de América Latina y el Caria (CAF) firmado en abril de 2024 con el objeto de financiar el proyecto denominado “Acompañamiento a la estrategia de la ciudad de Cali para generar capacidades, dialogo ciudadano y prospectiva de territorio” que tuvo por objeto “fortalecer la gestión de proyectos estratégicos en la ciudad de Cali y la región Pacífico, al tiempo que se promueve la reducción de brechas socioeconómicas mediante estrategias de empleabilidad, emprendimiento y participación ciudadana”.

En 2025, el proyecto completó su ejecución impulsando modelos de desarrollo económico inclusivo mediante alianzas público-privadas. Como resultado, se consolidó la Gerencia de Proyectos Estratégicos Región-Ciudad como unidad de coordinación del empréstito Invertir para Crecer, con metodologías de priorización y seguimiento que permitieron acompañar y articular más de 30 proyectos estratégicos de ciudad-región, incluida la preparación de la COP16. En paralelo, a través de Compromiso Valle, se alcanzaron resultados concretos en inclusión y desarrollo económico local: 258 empresas se vincularon formalmente al pacto de inclusión laboral, se facilitó la vinculación laboral de jóvenes y población en situación de vulnerabilidad, se implementaron cinco huertas urbanas productivas con modelos de sostenibilidad validados, y se diseñó y probó un modelo de gobernanza y operación replicable, que fue transferido exitosamente a Bogotá, sentando bases sólidas para la escalabilidad, sostenibilidad e impacto del modelo en otros territorios.

Del convenio de cooperación se recibieron los siguientes desembolsos:

- 31 de julio 2024 - USD 74.960 equivalentes a COP \$ 302.838
- 3 de diciembre 2024 - USD 74.960 equivalentes a COP \$ 331.323
- 12 de mayo 2025 - USD 74.960 equivalentes a COP \$313.644
- 25 de agosto 2025 - USD 24.970 equivalentes a COP \$ 99.880

Al 31 de diciembre de 2025 se ejecutó el 100% de los recursos recibidos.

Convenio de Asociación No. 4161.010.27.1.1184.2024 Secretaria de Seguridad y Justicia de Santiago de Cali

En 2024, ProPacífico suscribió convenio de Asociación con la Secretaria de Seguridad y Justicia de Santiago de Cali, para la ejecución del proyecto denominado “Estrategia Integral de Acompañamiento, Atención e Inclusión social que promueve la construcción y/o transformación del proyecto de vida de jóvenes en situación de vulnerabilidad que estén vinculados o en riesgo de vinculación a dinámicas de violencia”. El objetivo del proyecto es desarrollar e implementar una estrategia integral de acompañamiento, atención e inclusión social que promoviera la construcción y/o transformación del proyecto de vida de jóvenes en situación de vulnerabilidad que estuvieran vinculados o en riesgo de vinculación a dinámicas de violencia en el Distrito Especial de Santiago de Cali.

Este Convenio de Asociación ha permitido que 755 jóvenes en el 2024 fueran beneficiados, caracterizándolos e incluyéndolos en los programas de emprendimiento, colocación de empleo y transformación de proyectos de vida, lo que ha beneficiado no solamente a la población incluida en el programa, sino también a la familia, el barrio, la sociedad, la comunidad y la ciudad en general.

En 2024, se recibieron ingresos por aportes de la alcaldía de Santiago de Cali, así:

- Agosto 27 de 2024 \$ 945.587
- Noviembre 18 de 2024 \$ 709.191
- Diciembre 13 de 2024 \$ 590.992
- Total recibido 2024 \$2.245.770

Al 31 de diciembre de 2024, se ejecutaron el 93% de los desembolsos recibidos.

El 29 de agosto de 2025 recibimos el 5% restante del convenio por valor de \$118.198 ejecutado el 100%.

Convenio de Asociación No. 4161.010.27.002.2025 Secretaria de Seguridad y Justicia de Santiago de Cali

En 2025, ProPacífico suscribió Convenio de Asociación con la Secretaria de Seguridad para la ejecución del proyecto “Estrategia Integral de Acompañamiento, Atención e Inclusión social que promueve la construcción y/o transformación del proyecto de vida de jóvenes en situación de vulnerabilidad que estén vinculados o en riesgo de vinculación a dinámicas de violencia”. El objetivo del proyecto es desarrollar e

implementar una estrategia integral de acompañamiento, atención e inclusión social que promoviera la construcción y/o transformación del proyecto de vida de jóvenes en situación de vulnerabilidad que estuvieran vinculados o en riesgo de vinculación a dinámicas de violencia en el Distrito Especial de Santiago de Cali.

Este Convenio de Asociación ha permitido que 641 jóvenes en el 2025 fueran beneficiados, caracterizándolos e incluyéndolos en los programas de emprendimiento, colocación de empleo y transformación de proyectos de vida, lo que ha beneficiado no solamente a la población incluida en el programa, sino también a la familia, el barrio, la sociedad, la comunidad y la ciudad en general.

La Secretaría de Seguridad y Justicia de Santiago Cali aportará bajo el Convenio de Asociación No. 4161.010.27.002.2025 el valor de \$3.024.843

En 2025, se recibieron aportes del Convenio así:

- | | |
|--|-------------|
| • Agosto 28 de 2025 cuota No.1 correspondiente al 40% | \$1.209.937 |
| • Noviembre 27 de 2025 cuota No.2 correspondiente al 30% | \$ 907.453 |
| • Diciembre 19 de 2025 cuota No.3 correspondiente al 25% | \$ 756.210 |
| Total recibido 2025 | \$2.873.600 |

Al 31 de diciembre de 2025, se ejecutaron el 81% de los desembolsos recibidos.

Convenio de Asociación No. 4171.010.27.1.013 de 2025 Secretaría de Desarrollo Económico Santiago de Cali

En julio de 2025, se suscribió el convenio de asociación 4171.010.27.1.013 de 2025 con la Secretaria de Desarrollo Económico de la alcaldía de Santiago de Cali, la cual tuvo como objeto “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y humanos para mejorar la inclusión laboral y productiva de personas con brechas de capital humano en Santiago de Cali, en cumplimiento del proyecto de inversión para el “ Fortalecimiento de las capacidades del Ecosistema laboral para el desarrollo productivo sostenible en distrito de Santiago de Cali BP N° 26005359”.

En total, 1017 personas se inscribieron para ser parte del proyecto, de las cuales 217 cumplieron con la ruta de selección e iniciaron el proceso de fortalecimiento de sus competencias sociolaborales y técnicas en el sector de confecciones, de las cuales el 97% fueron mujeres en condición de vulnerabilidad económica. De este grupo, 183 culminaron satisfactoriamente su proceso de formación, que incluyó 100 horas en habilidades blandas y 200 horas en habilidades técnicas. Como resultado, se logró la inserción laboral formal de 83 beneficiarias, gracias al compromiso y la alianza con cuatro reconocidas empresas del sector confección que le apuestan al desarrollo de la ciudad: Studio F, Supertex, Acrilán y Spataro.

La Secretaría de Desarrollo Económico de Santiago de Cali, aportó bajo el Convenio de Asociación No. 4171.010.27.1.013 de 2025 el valor de \$621.650.

En 2025, se recibieron aportes del Convenio por \$573.605 en las siguientes fechas:

• Octubre 24 de 2025	\$ 154.224
• Noviembre 24 de 2025	\$ 207.156
• Diciembre 16 de 2025	\$212.225
Total recibido 2025	\$573.605

El convenio tuvo vigencia hasta el 15 de diciembre de 2025. A dicha fecha, ProPacífico ejecutó el 100% de los recursos efectivamente desembolsados. La diferencia de \$48.045 corresponde a recursos no desembolsados y, en consecuencia, no ejecutados al cierre del convenio.

Convenio de Cooperación con UE013-2024 Centro Internacional para la Justicia Transicional

El proyecto "Compromiso Valle: Acción Colectiva por la Paz en Buenaventura" es una iniciativa implementada en el distrito de Buenaventura (Colombia), con el propósito de reducir la violencia juvenil y fortalecer la cohesión social en comunidades afectadas por la exclusión y la falta de oportunidades. La financiación es proporcionada por la Unión Europea (UE), administrados por el Centro Internacional para la Justicia Transicional (ICTJ), siendo este último la entidad con la que ProPacífico firmó un convenio de cooperación en el que asume como socio implementador para ejecutar el proyecto propuesto. La intervención buscó generar espacios de diálogo, formación y desarrollo socioeconómico en territorios con altos índices de vulnerabilidad y conflictividad social.

El financiamiento otorgado por la Unión Europea (UE) a través del ICTJ para la implementación del proyecto ascendió a COP \$239.760, con un período de ejecución de siete meses, el cual fue firmado para la ejecución el 01 de diciembre de 2024 al 30 de junio de 2025. El proyecto terminó su ejecución el 30 de agosto de 2025 luego de la firma del otrosí No. 1.

Del valor total comprometido en el Convenio de Cooperación-con UE013-2024 por COP \$239.760, ProPacífico ejecutó COP \$220.848 lo que corresponde al 92,1% de los recursos asignados. La diferencia, equivalente a COP \$18.912, se originó en eficiencias generadas durante la ejecución del proyecto. En consecuencia, dichos recursos no fueron incluidos ni solicitados en la última solicitud de desembolso presentada al cooperante.

Contrato de Subvención No. 25-SB3365 Expertise France

El proyecto "Compromiso Mujer: una apuesta por la integración y autonomía económica" es una iniciativa financiada por Expertise France, con recursos de la Agence Française de Développement (AFD), e implementada en el marco del programa regional Mujeres Echando Raíces, orientado a fortalecer la integración socioeconómica de mujeres migrantes y comunidades de acogida.

Entre los resultados esperados se encuentran el fortalecimiento de capacidades técnicas y socioeconómicas de mujeres participantes, el acompañamiento a procesos de inserción laboral y generación de ingresos, la consolidación de alianzas con actores públicos, privados y comunitarios, y el desarrollo de un modelo de intervención replicable

para la integración económica de mujeres migrantes y comunidades de acogida. Asimismo, el proyecto busca dejar capacidades instaladas a nivel local para la sostenibilidad de las acciones, fortaleciendo la gobernanza territorial y los mecanismos de articulación institucional en torno a la inclusión socioeconómica y la autonomía de las mujeres.

La vigencia del proyecto inició en abril de 2025 y tiene una duración prevista de 15 meses, durante este periodo se ejecutarán actividades de formación, acompañamiento técnico, articulación interinstitucional y seguimiento, con el objetivo de generar impactos sostenibles y escalables en la integración económica de mujeres en el territorio.

El financiamiento otorgado por Expertise France asciende a EUR 399.956,43. El 04 de junio de 2025 se recibió el primer desembolso por EUR 264,116.12 y su monetización tuvo una tasa de negociación de COP 4.532,32 equivalentes a \$1.197.058.

Al 31 de diciembre de 2025 se ejecutó \$ 815.925 lo que representa el 68% de los recursos recibidos.

Open Society Foundations

El proyecto financiado mediante el Grant OR2025-51416 corresponde a un apoyo de carácter general (general support) otorgado por la Open Society Foundations (OSF), con el propósito de fortalecer el cumplimiento de su misión institucional y el desarrollo de sus actividades estratégicas orientadas a la promoción de valores de sociedad abierta, participación ciudadana, inclusión social y fortalecimiento democrático en el territorio. Este apoyo brinda flexibilidad programática para consolidar capacidades organizacionales, sostener líneas estratégicas de trabajo y responder de manera oportuna a los desafíos del contexto regional.

El financiamiento otorgado asciende a USD 130.000, para el período comprendido entre el 15 de agosto de 2025 y el 15 de agosto de 2026, y fue desembolsado en un único pago recibido el 22 de septiembre de 2025, una vez cumplidos los requisitos administrativos establecidos en el acuerdo. Los recursos tenían por objeto el destinarse exclusivamente a fines de carácter caritativo, educativo, científico o cultural, conforme a la normativa aplicable, por lo que desde ProPacífico se destinó el desembolso al pago de obligaciones de la iniciativa Compromiso Valle.

Este apoyo institucional permitió fortalecer su capacidad operativa y financiera, dar continuidad a sus líneas estratégicas de acción, sostener procesos de articulación multisectorial y profundizar su impacto territorial en el Valle del Cauca y el Pacífico colombiano a través de la estrategia de impacto colectivo Compromiso Valle.

Compromiso Territorio

Compromiso Territorio nace con el objetivo de impulsar una estrategia de incidencia, gestión y articulación para contribuir a la transformación sustentable del territorio en los municipios priorizados del Norte del Cauca, sur del Valle del Cauca y sus zonas de influencia. A través de esta iniciativa, se busca generar un impacto colectivo que impulse el desarrollo de estas regiones.

A diciembre de 2025, la iniciativa Compromiso Territorio ha gestionado recursos por más de \$4.566 millones de pesos, de los cuales 2 mil millones corresponden a contrapartidas de los ejecutores Aliados y más de 2 mil millones de Compromisos Sector Privado (lo que ha permitido impactar a 7.512 participantes).

Estos avances han sido posibles gracias a la construcción de confianza y el trabajo conjunto con aliados, entre ellos entidades donantes, empresarios y comunidades.

Se relaciona los ingresos y gastos de la iniciativa de Compromiso Territorio:

Compromiso Territorio		
Ingresos	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Donaciones	2.178.175	2.003.000
Consultoría y asesoría	320.000	-
Intereses financieros	395	1.020
Otros Ingresos	3.515	634
	<u>2.502.085</u>	<u>2.004.654</u>
Gastos		
Gastos de personal	342.443	290.653
Honorarios	57.410	11.030
Impuestos	35.954	10.554
Arrendamientos	11.360	3.582
Aportes, donaciones y patrocinios	2.321.808	1.356.001
Servicios	126.239	19.249
Gastos legales	508	-
Gastos de viaje	218	-
Diversos	502.629	75.050
Gastos financieros	11.751	2.674
Otros gastos	9.690	-
Total gastos	<u>3.420.011</u>	<u>1.768.793</u>
Excedente	<u>(917.926)</u>	<u>235.861</u>

3.18. Pasivos contingentes

ProPacífico no reconoce pasivo contingente alguno, sin embargo, revela toda la información requerida en las notas a los estados financieros siempre y cuando la posibilidad de desprenderse de recursos no sea remota.

Se revisa periódicamente el cambio de probabilidad de salida de recursos para determinar si se ha convertido en un pasivo.

3.19. Activos contingentes

ProPacífico no reconocerá ningún activo contingente en los estados financieros, por prudencia, debido a que podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a su reconocimiento.

En el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos a la Entidad, por causa de la existencia de activos contingentes, se informará de los mismos mediante las revelaciones. Es Política Contable de la Entidad revisar continuamente la situación de los activos contingentes, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En el caso de que la entrada de beneficios económicos pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar. Si la entrada de beneficios económicos se ha convertido en probable, se informará en las revelaciones sobre el correspondiente activo contingente.

4. Administración de Riesgos Financieros y de Capital

La Fundación está expuesta a riesgos de capital y riesgos de crédito.

Los instrumentos financieros de ProPacífico están compuestos principalmente de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, inversiones y otras cuentas por pagar.

Riesgo de Capital

El objetivo de ProPacífico al administrar su patrimonio es el de garantizar su permanencia en el tiempo y el cumplimiento de su objeto social. ProPacífico no tiene una estructura de deuda financiera.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales, resultando en una pérdida financiera para ProPacífico. Con respecto a las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, ProPacífico ha optado por una política de plazos de cobro máximo de 30 días. El riesgo al que está expuesto ProPacífico es bajo, teniendo en cuenta que las consultorías están respaldadas con la firma de contratos.

Principios de gestión de riesgo:

ProPacífico cuenta con un Comité Financiero como órgano asesor del Consejo Directivo. Sus funciones principales están enmarcadas en el seguimiento a la situación financiera de la Fundación, asegurar una adecuada administración del portafolio de inversiones, y en recomendar al Consejo Directivo políticas y procedimientos necesarios para mantener un adecuado sistema de gestión financiera.

ProPacífico conformó un Comité de Auditoría en agosto de 2020 como un organismo asesor del Consejo Directivo, con el objetivo de vigilar el cumplimiento de los lineamientos de control interno y de gestión del riesgo; aprobar el programa de auditorías, verificar los resultados de estas, conocer la implementación y cumplimiento del código de ética y buen gobierno corporativo, así como analizar las posibles violaciones al mismo y determinar las medidas correctivas.

ProPacífico se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

Para propósitos del estado individual de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes al efectivo incluye efectivo, bancos y fondos de inversión colectiva (FICs). Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 no existía ningún gravamen o restricción sobre el efectivo.

	Al 31 de diciembre de	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Bancos		
Cuentas de ahorro (1)	504.932	1.483.441
Cuentas corrientes (2)	1.126.466	698.674
Caja	3.500	40
Total efectivo	<u>1.634.898</u>	<u>2.182.155</u>
Equivalentes al efectivo		
Inversiones de corto plazo (3)	95.087	298.836
Total equivalentes al efectivo	<u>95.087</u>	<u>298.836</u>
Total efectivo y equivalentes al efectivo	<u>1.729.985</u>	<u>2.480.991</u>

- 1) El saldo de las cuentas de ahorro a 31 de diciembre de 2025 se detalla a continuación

	Al 31 de diciembre	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Banco de Occidente		
Convenio Salud	16.496	74.252
Valle por y Para Todos	55.598	16.704
Compromiso Territorio	36.552	212.447
Compromiso Valle	133.530	995.708
ProPacífico Funcionamiento	210.116	501
Total Banco de Occidente	452.292	1.299.612
Bancolombia		
ProPacífico Funcionamiento	1.744	538
Compromiso Valle	50.800	132.952
Total Bancolombia	52.544	133.490
Banco Scotiabank Colpatría		
ProPacífico Funcionamiento	96	50.339
Total banco Scotiabank Colpatría	96	50.339
Total cuentas de ahorro	504.932	1.483.441

2) El saldo de las cuentas corrientes se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Banco de Occidente		
ProPacífico Funcionamiento	106.080	141.778
Compromiso Valle	968.198	527.883
Valle por y Para Todos	9	-
Obras por Impuestos	52.179	-
Convenio Salud	-	29.013
Total Banco de Occidente	<u>1.126.466</u>	<u>698.674</u>
Total cuentas corrientes	<u>1.126.466</u>	<u>698.674</u>

(3) El saldo de las inversiones de corto plazo se detalla a continuación:

<u>Entidad</u>	<u>Inversión</u>	Al 31 de diciembre		<u>Calificación</u>
		<u>2025</u>	<u>2024</u>	
Valores Bancolombia	A la vista	9.983	8.039	AAA
Fiducia Valores Bancolombia	A la vista	-	599	AAA
Total Organización Bancolombia		<u>9.983</u>	<u>8.638</u>	
Fiduciaria de Occidente	a la vista	8.627	7.400	AAA
Fiduciaria Scotia Securites	a la vista	76.477	282.797	AAA
Total inversiones de corto plazo		<u>95.087</u>	<u>298.836</u>	

6. Deudores Comerciales y Otros

El saldo de Deudores comerciales y otros se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2025	2024
Astrazeneca Colombia S.A.S.	60.571	-
Banco Mundial	-	167.237
Bancolombia S A	-	14.280
Belleza Express Sa	599	-
Brilladora El Diamante Sa	-	6.000
Caja De Compensacion Familiar Del Valle Del Cauca	17.423	37.500
Central Control Sas	-	16.150
Colgate Palmolive Compañia	15.000	-
Colombina Sa	15.000	-
Comfenalco Valle Delagente	41.223	23.800
Compania Colombiana De Ceramica Sas	-	10.000
Corporacion Para El Desarrollo Social Y Cultural Del Valle Del Cauca	-	284.208
Eficacia S A	-	12.000
Empresas Municipales De Cali Eice Esp	23.230	-
Fundacion Probarranquilla	2.957	-
Fundacion Proboyaca Region Libertadora	2.957	-
Gases De Occidente Sa	-	24.000
Grupo Aval Acciones Y Valores S A	92.920	-
Grupo Credito S.A	21.472	-
Harinera Del Valle	-	50
Ingenieria Maquinaria Y Equipos De Colombia Sociedad Por Acciones Simplificada	20.000	-
Manitoba S A S	1.500	-
Merck Sharp & Dohme Colombia S.A.S.	124.253	-
Mts Administracion Total S A	3	-
Patrimonios Autonomos Fiduciaria Bancolombia S A Sociedad Fiduciaria	-	5.950
Productos Roche Sa	16.261	66.640
Proterra Colombia Sa	5.000	-
Sure Enterprise S.A.S	27.146	-
Universidad Santiago De Cali	2.928	-
Vestas Sas	1.500	-
Total Deudores Comerciales, neto	491.942	667.815
Menos: Deterioro	-	-
Deudores Comerciales Neto	491.942	667.815
Anticipo a Proveedores	5.203	2.670
Cuentas por cobrar incapacidades	-	-
Otros deudores	-	-
	497.145	670.485
Menos porción no corriente	-	-
Porción corriente	497.145	670.485

Edades de deudores	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Corriente de 1 a 30 días	447.471	660.110
31 a 60 días	31.560	10.000
Más de 60 días	18.114	375
Total deudores comerciales y otros	497.145	670.485

La cartera mayor a 31 días presenta un saldo por \$ 49.674 de los cuales en deudores comerciales corresponden a \$46.563 de las siguientes entidades

- Merck Sharp & Dohme Colombia S.A.S. por \$27.132
- Universidad Santiago De Cali \$2.928
- Vistas Sas \$1.500
- Colombina Sa \$15.000
- Mts administración por \$ 3

El saldo por anticipo a proveedores corresponde a \$3.111 de las siguientes entidades

- Mts Newrest Services Colombia Sa \$1.175
- Turismo Marvam S A \$1.936.

7. Anticipo de impuestos y contribución

El saldo de anticipo de impuestos y contribución detalla a continuación:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Anticipo de retención en la fuente	65.933	39,284
Saldo a favor renta años 2011 a 2022	59.055	16,089
Total anticipo de impuestos y contribución	124.988	55.373

El saldo a favor en renta del año 2024 por valor \$59.055 fue radicado bajo el Número de Formulario 1117621691239 de fecha 23 de mayo de 2025, dicho saldo a favor no ha sido solicitado como objeto de devolución ante la autoridad competente.

8. Activos Financieros

El saldo de los activos financieros se detalla a continuación:

Entidad	No. acciones o cuotas	% Part	Al 31 de diciembre 2024	Aumentos	Disminucione s	Al 31 de diciembre 2025
Interconexión Eléctrica S.A .E.S.P. (ISA)	155.378	25,27%	3.075.522	2.314.697	1.558.597	3.831.621
Grupo Aval	-	3,12%	379.299	319.768	699.067	-
Fondo Bursatil iShares Colcap (ETF)	45.500	5,20%	633.360	317.855	20.957	930.258
Banco de Bogotá	-	1,77%	215.390	100.558	315.949	-
Bancolombia	-	3,92%	476.806	158.513	(635.318)	1.270.636
Celsia	239.480	2,58%	314.566	879.065	20.179	1.173.452
Terpel	36.234	3,42%	416.691	297.119	36.234	677.576
Bac Holding	268.547	0,66%	80.027	38.671	3.491	115.207
Grupo Argos	22.089	3,74%	455.033	81.288	161.250	375.071
Corficolombiana	-	1,99%	242.176	119.768	361.944	-
Ecopetrol	257.859	3,55%	431.914	188.237	137.955	482.196
Grupo De Inversiones Suramericana S A	5.210	0,00%	-	346.152	64.812	281.340
Grupo Cibest Sa	32.573	0,00%	-	1.635.219	651.803	983.415
Centro de Eventos Valle del Pacífico S.A.	145.681	9,51%	1.156.913	191.742	-	1.348.655
Dicel S.A.	43.113	0,35%	42.177	-	42.177	-
Sociedad Forestal Cafetera S.A.	290	0,02%	1.943	-	-	1.943
Total Inversiones de acciones o cuotas			7.921.817	6.988.652	3.439.097	11.471.372
Otros Activos Financieros:	<u>Vcto</u>	<u>E.A.</u>				
Interconexión Eléctrica S.A .E.S.P. (ISA) (Bonos)	ago-29	6,33%	864.140	99.729	122.989	840.880
Banco Davivienda - Securities (CDT)	ene-27	12,55%	537.650	49.530	587.180	-
Banco Davivienda - Securities (Bonos)	feb-26	5,43%	475.060	1.851	476.911	-
Corporacion Financiera Colombiana (CDT)	jul-28	12,85%	329.133	52.706	71.372	310.467
BBVA Colombia CDT 1.000 MILL	may-26	14,05%	1.061.810	41.878	1.103.688	-
BBVA Colombia CDT 500 MILL	dic-28	10,30%	499.000	69.425	89.570	478.855
Bancolombia - Securities (CDT)	ago-27	16,17%	480.495	26.642	507.137	-
BBVA Colombia CDT 500 MILL	may-08	11,08%	-	554.257	67.632	486.625
Banco de Bogota CDT 500 MILL	ago-15	9,83%	-	524.727	38.907	485.820
Bancolombia - 500 MILL (CDT)	ene-31	12,23%	-	625.858	111.968	513.890
TES MinHacienda 1,000 MILL	may-27	7,75%	-	1.039.807	195.257	844.550
Total Titulos de Renta Fija			4.247.288	3.086.410	3.372.611	3.961.087
Total Activos Financieros			12.169.105	10.075.062	6.811.709	15.432.459

Entidad	Aumentos				Disminuciones		
	Compras	Dividendos En Especie	Ingresos x valoración	Causación de Intereses	Ventas	Gastos x valoración	Redención Intereses y capital
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. (ISA)	-	-	2.314.697	-	719.625	838.972	-
Grupo Aval	-	-	319.768	-	660.797	38.270	-
Fondo Bursatil iShares Colcap (ETF)	-	-	317.855	-	-	20.957	-
Banco de Bogotá	-	-	100.558	-	305.524	10.425	-
Bancolombia	-	-	158.513	-	-	-	-
Celsia	748.440	-	130.625	-	-	20.179	-
Terpel	-	-	297.119	-	-	36.234	-
Bac Holding	-	-	38.671	-	-	3.491	-
Grupo Argos	-	-	81.288	-	-	161.250	-
Corficolombiana	-	-	119.768	-	300.575	61.369	-
Ecopetrol	-	-	188.237	-	-	137.955	-
Grupo De Inversiones Suramericana S A	-	285.091	61.061	-	-	64.812	-
Grupo Cibest Sa	1.285.280	-	349.939	-	-	16.485	-
Centro de Eventos Valle del Pacífico S.A.	-	-	191.742	-	-	-	-
Dicel S.A.	-	-	-	-	-	42.177	-
Sociedad Forestal Cafetera S.A.	-	-	-	-	-	-	-
Total Inversiones de acciones o cuotas	2.033.720	285.091	4.669.841	-	1.986.521	1.452.576	-
Otros Activos Financieros:							
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. (ISA) (Bonos)	-	-	40.380	59.349	-	61.114	61.875
Banco Davivienda - Securities (CDT)	-	-	18.464	31.066	510.506	29.622	47.052
Banco Davivienda - Securities (Bonos)	-	-	-	1.851	476.911	-	-
Corporacion Financiera Colombiana (CDT)	-	-	21.417	31.289	-	34.562	36.810
BBVA Colombia CDT 1.000 MILL	-	-	8.676	33.202	1.036.862	0	66.826
BBVA Colombia CDT 500 MILL	-	-	20.644	48.780	-	39.948	49.622
Bancolombia - Securities (CDT)	-	-	460	26.182	475.594	10.415	21.128
BBVA Colombia CDT 500 MILL 2	504.225	-	13.528	36.504	-	39.929	27.703
Banco de Bogota CDT 500 MILL	504.094	-	2.208	18.425	-	26.619	12.288
Bancolombia - 500 MILL (CDT)	536.977	-	40.914	47.968	-	66.113	45.855
TES MinHacienda 1,000 MILL	923.030	-	3.938	112.840	-	117.757	77.500
Total Titulos de Renta Fija	2.468.326	-	170.628	447.456	2.499.874	426.079	446.658
Total Activos Financieros	4.502.046	285.091	4.840.469	447.456	4.486.395	1.878.656	446.658
			10.075.062			6.811.709	

Compras y Ventas de Inversiones

		Aumento	Disminución
Celsia	Acciones	748.440	-
Grupo De Inversiones Suramericana S A	Acciones	1.285.280	-
BBVA Colombia CDT 500 MILL	CDT	504.225	-
Banco de Bogota CDT 500 MILL	CDT	504.094	-
Bancolombia - 500 MILL (CDT)	CDT	536.977	-
TES MinHacienda 1,000 MILL	TES	923.030	-
Grupo De Inversiones Suramericana S A	Acciones	285.091	
Interconexión Eléctrica S.A. E.S.P. (ISA)	Acciones	-	719.625
Grupo Aval	Acciones	-	660.797
Banco de Bogotá	Acciones	-	305.524
Corficolombiana	Acciones	-	300.575
Banco Davivienda - Securities (CDT)	CDT	-	510.506
Banco Davivienda - Securities (Bonos)	Bonos	-	476.911
BBVA Colombia CDT 1.000 MILL	CDT	-	1.036.862
Bancolombia - Securities (CDT)	CDT	-	475.594
Total		4.787.137	4.486.395

Ingresos de intereses, pagos y redencion		
Interconexión Eléctrica S.A .E.S.P. (ISA) (Bonos)	59.349	61.875
Banco Davivienda - Securities (CDT)	31.066	47.052
Banco Davivienda - Securities (Bonos)	1.851	-
Corporacion Financiera Colombiana (CDT)	31.289	36.810
BBVA Colombia CDT 1.000 MILL	33.202	66.826
BBVA Colombia CDT 500 MILL	48.780	49.622
Bancolombia - Securities (CDT)	26.182	21.128
BBVA Colombia CDT 500 MILL	36.504	27.703
Banco de Bogota CDT 500 MILL	18.425	12.288
Bancolombia - 500 MILL (CDT)	47.968	45.855
TES MinHacienda 1,000 MILL	112.840	77.500
Total Ingresos por Intereses	447.456	446.658

Los valores razonables de las inversiones que cotizan en bolsa están dados al valor de mercado. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) ProPacífico utiliza técnicas de valoración permitidas.

9. Propiedades, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo no requiere de pólizas de salvaguarda, no tienen hipotecas o pignoración y su composición es la siguiente:

	Al 31 de diciembre de	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Equipos de salud (1)	443.824	443.824
Equipos de oficina	100.991	100.991
Equipos de cómputo (2)	61.260	47.397
Subtotal	606.075	592.212
Menos depreciación acumulada	- 561.340	- 551.215
Total propiedades, planta y equipo neto	44.735	40.997

1. Equipo de Salud corresponde a un Ultracongelador, 15 Congeladores, 16 refrigeradores, 6 cajas de almacenamiento portátiles y reguladores de voltaje para el almacenamiento de vacunas para COVID-19, equipos comprados con recursos de la iniciativa #UnaSolaFuerza. Ya fueron depreciados totalmente a 31 de diciembre de 2024.
2. Para el año 2025 se realizaron inversiones en activos fijos compra de servidor por \$13.863.

10. Activos intangibles

La composición de los activos intangibles es la siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Licencias Microsoft Office		
Licencias Microsoft Office (1)	172.880	152.032
Amortización	-	-
	<u>172.880</u>	<u>145.659</u>
Total activos intangibles	<u>-</u>	<u>6.373</u>

1. Compra de 65 licencias office 365 por \$20.847

11. Obligaciones financieras

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre:

<u>Fecha desembolso</u>	<u>Tasa Nominal</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
		<u>Valor Obligación</u>	
Sep 16 2024	IBR M.V. + 2,85%	0	1.133.707
Total Obligaciones financieras		-	1.133.707

La obligación financiera para capital de trabajo por valor de \$1.133.707 millones de pesos para la Iniciativa Compromiso Valle otorgado por el Banco de Occidente mediante crédito de libre Inversión de Tesorería a una tasa nominal IBR M.V. + 2,85% fue cancelada en su totalidad el día 16 de septiembre de 2025, con un crédito sustituido por 255 millones No Pagare 00130463094 a una tasa nominal de IBR M.V. + 2,5%, dicha obligación fue cancelada en su totalidad el día 12 de diciembre de 2025.

12. Cuentas por pagar comerciales y otras

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Honorarios	49.103	40.262
Servicios	18.343	17.624
Deducciones y aportes de nómina	1.891	-
Cuentas x Pagar Ejecutores	468.628	183.149
Otras cuentas por pagar	128.812	21.613
Total cuentas por pagar comerciales, neto	<u>666.777</u>	<u>262.648</u>

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
Edades de cuentas por pagar	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Corriente de 1 a 30 días	469.632	262.648
31 a 60 días	114.160	-
Más de 60 días	82.985	-
Total deudores comerciales y otros	<u>666.777</u>	<u>262.648</u>

Cuentas por pagar por edades año 2025: más de 60 días \$82.985

Fundación Caicedo González Riopaila Castilla por \$11.616, Fundación Colombina por \$68.500 y reembolsos por \$2.869.

13. Impuestos corrientes por pagar

El siguiente es el detalle de los impuestos corrientes por pagar:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Retención en la Fuente	62.464	70.363
Retención Impuestos a las Ventas Retenido	109	4.008
Impuesto de Industria y Comercio por Pagar	1.968	7.628
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	11.388	3.682
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	233.551	148.972
Total impuestos corrientes por pagar	<u>309.480</u>	<u>234.653</u>

ProPacífico se encuentra Bajo el Régimen especial de Tributación.

La declaración de renta del año 2020 fue notificada de una liquidación oficial de revisión por contingencia 20250050500023 del 8 de mayo de 2025, dando respuesta se radico recurso de reconsideración el día 15 de julio de 2025, se generó una corrección provocada 33.878 pagando una sanción de \$6.776, el estado de respuesta de la notificación anterior sigue pendiente por la autoridad tributaria de acuerdo a la respuesta suministrada en las instalaciones de las oficinas en Cali en julio 2025. las declaraciones de renta 2022, 2023 y 2024 se encuentran abiertas para revisión por parte de la autoridad tributaria dentro de los tres años siguientes a su presentación. En opinión de la Administración, en el evento que ello ocurra, no se esperan diferencias significativas que impliquen la modificación del Impuesto liquidado, ni de la imposición de sanciones que conlleven el reconocimiento de contingencias en los estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2025, la Entidad cuenta con saldos acumulado de pérdidas fiscales por valor de \$2.243.765

14. Pasivos por beneficios a empleados

De acuerdo con la legislación laboral colombiana, los empleados tienen derecho a beneficios de corto plazo tales como salarios, vacaciones, primas legales, cesantías e intereses sobre cesantías. El siguiente es el detalle de los saldos de provisiones por beneficios a empleados a corto plazo:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Prestaciones por pagar	148	
Vacaciones consolidadas	234.603	222.628
Cesantías	212.477	204.006
Intereses sobre cesantías	24.392	22.838
Total beneficios a empleados	<u>471.620</u>	<u>449.472</u>

La Fundación, a 31 de diciembre de 2025 no presenta beneficios de largo plazo por terminación o Post-empleo.

15. Otros pasivos

Otros pasivos no corrientes corresponden a licencia de maternidad cancelada de forma anticipada y al saldo de los dineros recibidos de terceros para la ejecución de contratos y convenios:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
BID Buenaventura Compromiso Valle (1)	-	287.015
Expertise France (2)	381.133	-
Licencia Maternidad Sanitas (3)	2.855	
Total pasivos no financieros	<u>383.988</u>	<u>287.015</u>

1. Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/TV-18989-CO por valor USD400.000 firmado el 11 de enero de 2022 con vencimiento a 30 meses, para el Financiamiento Público-Privado para el Empleo Juvenil en Buenaventura. El objetivo general de este Proyecto consiste en diseñar e implementar un modelo de financiación público-privado para la formación sectorial de jóvenes vulnerables en Buenaventura que les permita acceder a trayectorias laborales exitosas de largo plazo. El 15 de noviembre de 2022 se recibió el primer desembolso por valor de USD133.340 monetizado a una tasa de \$4.790 equivalente a \$638.699. Al 31 de diciembre de 2022 se han ejecutado \$190.900.

El 09 de agosto de 2023 se recibió segundo desembolso por valor de USD155.069 monetizado a una tasa de \$4.007 equivalente a \$621.361. Al 31 de diciembre de 2023 se han ejecutado el 93% de los recursos recibidos.

El 24 de octubre 2024 se recibieron del tercer desembolso USD111.591 monetizado a una tasa de \$4.310 equivalente a \$ 480.957. Al 31 de diciembre se han ejecutado el 60% de los recursos recibidos.

Con corte al 11 de abril de 2025 se ejecutan el 62% de los recursos pendientes por ejecutar del periodo 2024, equivalente a \$ 177.925, para una ejecución total del convenio de 93.30%; posteriormente se reintegra al BID el 07 de julio de 2025 el valor de USD 26.775,69 a una tasa de \$4.045 correspondiente al saldo no ejecutado.

2. Contrato de Subvención No. 25-SB3365 entre ProPacífico y Expertise France del 29 de abril de 2025: El proyecto “Compromiso Mujer: una apuesta por la integración y autonomía económica” es una iniciativa financiada por Expertise France, con recursos de la Agence Française de Développement (AFD), e implementada en el marco del programa regional Mujeres Echando Raíces.

El financiamiento otorgado por Expertise France asciende a EUR 399.956,43. El 04 de junio de 2025 se recibió el primer desembolso por EUR 264,116.12 y su monetización tuvo una tasa de negociación de COP 4.532,32 equivalentes a \$1.197.058.

Al 31 de diciembre de 2025 se ejecutaron \$ 815.925 lo que representa el 68% de los recursos recibidos.

3. En octubre de 2025 se recibió licencia de maternidad anticipada por reintegro incapacidad de colaboradora, al mes de diciembre 2025 está pendiente realizar la compensación con la nómina devengada por valor de \$2.855.

16. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre se detallan a continuación:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Consultoría (1)	1.020.501	1.178.836
Donaciones en efectivo (2)	20.818.486	20.680.279
Donaciones en especie (3)	120.152	8.929
Aportes (4)	5.235.469	3.620.066
Patrocinios (5)	968.509	824.564
Ingresos financieros (6)	520.615	550.488
Dividendos (7)	808.881	517.841
Otros ingresos (8)	435.930	7.232
Total ingresos de actividades ordinarias	<u>29.928.543</u>	<u>27.388.235</u>

(1) Consultoría:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Aerovías Del Continente Americano Sa Avianca	10.000	-
Amgen Biotecnologica Sas	63.361	17.500
Astrazeneca Colombia S.A.S.	100.900	-
Banco Mundial	52.340	406.739
Banco Union S A	50.631	-
Bancolombia S A	1.500	-
Biotoscana Farma Sa	42.700	18.300
Bristol Myers Squibb De Colombia Sa	150.348	-
City Cancer Challenge Foundation	102.077	266.447
Cooperativa Medica Del Valle Y De Profesionales De Colombia Coor	4.000	-
Corporacion Para El Desarrollo Social Y Cultural Del Valle Del Cauca	-	298.538
Datecsa Sa	50.631	-
Deutsche Gesellschaft Fur Internationale Zusammenarbeit (Giz) Gmbl	42.000	-
Fideicomisos Sociedad Fiduciaria De Occidente Sa	-	72.000
Fundacion Fanalca	7.000	-
Grupo Credito S.A	21.472	-
Merck Sharp & Dohme Colombia S.A.S.	45.600	-
Mts Administracion Total S A	11.372	-
Mts Consultoría Gestión S A S	10.000	-
Oficina De Las Naciones Unidas Contra La Droga Y El Delito	23.950	-
Productos Roche Sa	110.427	74.102
Sociedad Nacional De La Cruz Roja Colombiana	-	25.210
Takeda Colombia Sas	14.335	-
The World Bank Group	103.336	-
Universidad Santiago De Cali	2.521	-
Total consultoría	<u>1.020.501</u>	<u>1.178.836</u>

(2) Donaciones en efectivo:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
COP-16 Artistas		602.500
Otras Donaciones de ProPacífico	84.000	34.370
Donantes objeto social ProPacífico	5.644.122	4.778.500
Convenio Proyectos de Salud	491.273	32.554
Valle Por y Para Todos	59.526	159.634
Compromiso Valle	11.928.687	12.749.015
El Mejor lugar para CreSER	149.474	-
Sec Desarrollo Economico Cali CV	116.000	-
Compromiso Territorio	2.167.480	2.003.000
BID Buenaventura Compromiso Valle	177.925	285.963
Acdi Voca Compromiso Valle	-	34.743
Total donaciones en efectivo	<u>20.818.486</u>	<u>20.680.279</u>

Las donaciones recibidas para desarrollar el objeto social de la Fundación son de carácter no condicionado y son ejecutadas para el desarrollo de su objeto social.

(3) Donaciones en especie:	Al 31 de diciembre	
	2025	2024
Otras Donaciones de ProPacífico	-	3.155
Donantes objeto social ProPacífico	41.244	2.762
Compromiso Valle	68.214	3.012
Compromiso Territorio	10.694	-
Total donaciones en especie	120.152	8.929

(4) Aportes:	Al 31 de diciembre	
	2025	2024
Otras Donaciones de ProPacífico	262.139	
Objeto Social Propacifico		235.000
Union Europea ICTJ		95.904
Donantes objeto social ProPacífico	95.914	
Otros Aportes	-	5.000
Expertise France Compromiso Valle	815.925	
GIZ		4.101
CAF Propacifico		380.619
Educacion Dual		139.454
Valle Por y Para Todos	151.388	35.495
CAF Compromiso Valle		315.723
Compromiso Valle	328.799	163.000
El Mejor lugar para CreSER	15.900	
Jóvenes Seguridad 2024 Compromiso Valle	118.198	2.245.770
Sec Seguridad Cali 2025	2.873.601	
Sec Desarrollo Economico Cali CV	573.605	
Total aportes	5.235.469	3.620.066

(5) Patrocinios:	Al 31 de diciembre	
	2025	2024
Otras Donaciones de ProPacífico	61.000	77.286
Donantes objeto social ProPacífico	344.738	309.500
Convenio Proyectos de Salud	77.266	13.778
Valle Por y Para Todos	15.000	-
Compromiso Valle	470.505	424.000
Total patrocinios	968.509	824.564

(6) Ingresos financieros:

	Al 31 de diciembre de	
	2025	2024
Certificados de Depósito a Término	386.256	341.918
Bonos	61.200	86.576
Cuentas de ahorro	39.297	78.633
Fondos de Inversión Colectiva (FICS)	31.002	17.645
Diferencia en cambio	2.860	25.716
Total ingresos financieros	520.615	550.488

(7) Dividendos:

	Al 31 de diciembre	
	2025	2024
Bac Holding International Corp	7.473	6.316
Banco De Bogota	15.722	17.352
Bancolombia S A	65.489	45.673
Celsia S A	17.481	25.922
Corporacion Financiera Colombiana S A	-	-
Ecopetrol S A	55.182	80.448
Fondo Bursatil Ishares Colcap	57.851	56.937
Fondo Regional De Garantias Sa Confe	-	-
Grupo Argos Sa	14.927	13.712
Grupo Aval Acciones Y Valores S A	17.168	20.961
Grupo De Inversiones Suramericana S A	287.024	-
Grupo Nutresa S A	-	-
Interconexion Electrica Sa Esp	218.149	204.053
Organizacion Terpel S A	52.415	28.173
World Trade Center De Cali Ltda En Liquidacion	-	18.294
Total dividendos	808.881	517.841

Los dividendos e ingresos de intereses financieros son utilizados por ProPacífico para el desarrollo de su objeto social y el fortalecimiento de su patrimonio.

(8) Otros Ingresos:

	Al 31 de diciembre de	
	2025	2024
Apoyos en proyectos de sostenibilidad	30.000	-
Comision	20.930	7.232
Acompañamiento en Implementacion de programas de trabajo	370.000	-
Acompañamiento en reporte consolidado	15.000	-
	435.930	7.232

17. Gastos de administración

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Personal (1)	7.522.423	6.532.377
Honorarios (2)	2.940.946	2.955.568
Impuestos	1.049.694	851.093
Arrendamientos (3)	742.880	540.973
Aportes, Donaciones y afiliaciones (4)	13.416.993	11.181.757
Seguros	32.158	49.353
Servicios (5)	1.645.363	2.490.131
Gastos Legales	23.240	7.370
Mantenimiento y Adecuaciones	9.701	94.837
Gastos de Viajes	241.682	274.678
Depreciacion	10.126	74.394
Amortizaciones	27.221	44.191
Diversos (6)	2.115.081	1.760.229
Total Gastos Administrativos	29.777.508	26.856.951

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
Personal (1)	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Otros Proyectos de ProPacífico	66.669	-
ProPacífico Funcionamiento	5.031.905	4.615.493
Convenio Proyectos de Salud	428.935	508.318
Expertise France Compromiso Valle	68.846	-
Compromiso Valle	1.528.444	1.117.913
El Mejor lugar para CreSER	28	-
Sec Seguridad Cali 2025	17.213	-
Sec Desarrollo Economico Cali CV	37.940	-
Compromiso Territorio	342.443	290.653
Total personal	7.522.423	6.532.377

Honorarios (2)	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Otros Proyectos de ProPacífico	250.281	-
ProPacífico Funcionamiento	453.824	604.327
Convenio Proyectos de Salud	487.746	309.220
Supervision Plan Jarillon de Cali	-	87.607
Cop 16- Artista	-	6.788
CAF 2024	-	500.565
Expertise France Compromiso Valle	22.750	-
Valle Por y Para Todos	274.411	36.000
Compromiso Valle	695.769	759.603
Sec Seguridad Cali 2024	91.400	365.687
Sec Seguridad Cali 2025	395.417	-
Sec Desarrollo Economico Cali CV	28.755	-
Compromiso Territorio	57.410	11.030
BID Buenaventura Compromiso Valle	170.601	274.741
Acdi Voca Compromiso Valle	-	-
Obras por Impuesto	12.582	-
Total Honorarios	2.940.946	2.955.568

Arrendamientos (3)	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Otros Proyectos de ProPacífico	44.571	-
ProPacífico Funcionamiento	407.911	345.784
Convenio Proyectos de Salud	44.105	71.365
Compromiso Valle	221.845	120.242
El Mejor lugar para CreSER	858	-
Sec Seguridad Cali 2024	763	-
Sec Seguridad Cali 2025	3.750	-
Sec Desarrollo Economico Cali CV	6.420	-
Compromiso Territorio	11.360	3.582
Obras por Impuesto	1.297	-
Total Arrendamientos	742.880	540.973

Aportes, Donaciones y afiliaciones (4)	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Otros Proyectos de ProPacífico	141.320	63.192
Buenaventura Palmira	-	504.612
ProPacífico Funcionamiento	543.396	-
Convenio Proyectos de Salud	308.955	70.700
Universidad Icesi	-	88.332
Camara de Comercio Cali Como Vamos	-	37.000
Cartera Colectiva Abierta Alianza (Plan 500 Cali)	-	276.250
Expertise France Compromiso Valle	720.861	-
Valle Por y Para Todos	20.271	16.453
Compromiso Valle	6.828.230	7.677.465
Sec Seguridad Cali 2024	393.515	1.091.752
Sec Seguridad Cali 2025	1.484.262	-
Sec Desarrollo Economico Cali CV	654.375	-
Compromiso Territorio	2.321.808	1.356.001
Total aportes	13.416.993	11.181.757

Servicios (5)	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Otros Proyectos de ProPacífico	38.171	-
ProPacífico Funcionamiento	494.015	756.464
Convenio Proyectos de Salud	10.841	35.778
Expertise France Compromiso Valle	335	-
Valle Por y Para Todos	134.883	174.958
Compromiso Valle	711.983	927.274
El Mejor lugar para CreSER	25.773	-
COP-16 Pabellón	-	99.903
COP-16 Artista	-	448.897
Sec Seguridad Cali 2024	13.941	24.612
Sec Seguridad Cali 2025	13.503	-
Sec Desarrollo Economico Cali CV	530	-
Compromiso Territorio	126.239	19.249
BID Buenaventura Compromiso Valle	-	2.996
Obras por Impuesto	75.149	-
Total Servicios	1.645.363	2.490.131

Diversos (6)	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Otros Proyectos de ProPacífico	33.312	-
ProPacífico Funcionamiento	266.479	321.952
Convenio Proyectos de Salud	71.027	135.761
Valle Por y Para Todos	2.833	19.612
Compromiso Valle (1)	756.792	1.207.226
El Mejor lugar para CreSER	1.181	-
Sec Seguridad Cali 2024	148.650	-
Sec Seguridad Cali 2025	286.955	-
Sec Desarrollo Economico Cali CV	43.088	-
Compromiso Territorio	502.629	75.050
GIZ	-	628
Obras por Impuesto	2.135	-
Total Diversos	2.115.081	1.760.229

(1) El 36% de los gastos diversos, corresponde a Compromiso Valle, los principales se detallan a continuación:

- Pagos de Becas Condicionadas por valor de \$252.050
- Programa Seguridad Alimentaria por valor de \$275.304
- Enseres menores \$146.474
- Casino y restaurantes \$72.835

18. Valoración de instrumentos financieros

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingreso por Valoración (1)	4.840.469	2.611.685
Gastos por Valoración (2)	- 1.878.656	- 2.020.193
Utilidad en Venta y Compra de Inversiones	665.144	6.860
Pérdida en Venta de Inversiones	- 355.895	- 4.798
Total valoración de instrumentos financieros, neto:	3.271.062	593.554

		<u>Al 31 de diciembre</u>	
		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingreso por Valoración (1)			
Interconexión Eléctrica S.A .E.S.P. (ISA)	Acciones	2.314.697	1.222.842
Grupo Aval	Acciones	319.768	83.343
Fondo Bursatil iShares Colcap (ETF)	Acciones	317.855	125.168
Banco de Bogotá	Acciones	100.558	85.643
Bancolombia	Acciones	158.513	109.564
Celsia	Acciones	130.625	129.930
Terpel	Acciones	297.119	160.154
Bac Holding	Acciones	38.671	31.689
Grupo Argos	Acciones	81.288	187.757
Corficolombiana	Acciones	119.768	127.357
Ecopetrol	Acciones	188.237	99.276
Grupo De Inversiones Suramericana S A	Acciones	61.061	-
Grupo Cibest Sa	Acciones	349.939	-
Centro de Eventos Valle del Pacífico S.A.	Acciones	191.742	-
Interconexión Eléctrica S.A .E.S.P. (ISA) (Bonos)	Bonos	40.380	75.950
Banco Davivienda - Securities (CDT)	CDT	18.464	41.450
Banco Davivienda - Securities (Bonos)	Bonos	-	35.600
Corporacion Financiera Colombiana (CDT)	CDT	21.417	13.937
BBVA Colombia CDT 1.000 MILL	CDT	8.676	50.353
BBVA Colombia CDT 500 MILL	CDT	20.644	-
Bancolombia - Securities (CDT)	CDT	460	31.673
BBVA Colombia CDT 500 MILL	CDT	13.528	-
Banco de Bogota CDT 500 MILL	CDT	2.208	-
Bancolombia - 500 MILL (CDT)	CDT	40.914	-
TES MinHacienda 1,000 MILL	TES	3.938	-
Dicel S.A.	Acciones	-	-
Total		<u>4.840.469</u>	<u>2.611.685</u>

Gastos por Valoración (2)

		Al 31 de diciembre	
		2025	2024
Interconexión Eléctrica S.A .E.S.P. (ISA)	Acciones	838.972	998.163
Grupo Aval	Acciones	38.270	116.511
Fondo Bursatil iShares Colcap (ETF)	Acciones	20.957	42.358
Banco de Bogotá	Acciones	10.425	90.454
Bancolombia	Acciones	-	53.767
Celsia	Acciones	20.179	68.384
Terpel	Acciones	36.234	24.277
Bac Holding	Acciones	3.491	8.862
Grupo Argos	Acciones	161.250	7.068
Corficolombiana	Acciones	61.369	107.890
Ecopetrol	Acciones	137.955	270.752
Grupo De Inversiones Suramericana S A	Acciones	64.812	-
Grupo Cibest Sa	Acciones	16.485	-
Centro de Eventos Valle del Pacífico S.A.	Acciones	-	-
Interconexión Eléctrica S.A .E.S.P. (ISA) (Bonos)	Bonos	61.114	66.216
Banco Davivienda - Securities (CDT)	CDT	29.622	44.365
Banco Davivienda - Securities (Bonos)	Bonos	-	7.048
Corporacion Financiera Colombiana (CDT)	CDT	34.562	14.726
BBVA Colombia CDT 1.000 MILL	CDT	0	-
BBVA Colombia CDT 500 MILL	CDT	39.948	-
Bancolombia - Securities (CDT)	CDT	10.415	54.667
BBVA Colombia CDT 500 MILL	CDT	39.929	44.683
Banco de Bogota CDT 500 MILL	CDT	26.619	-
Bancolombia - 500 MILL (CDT)	CDT	66.113	-
TES MinHacienda 1,000 MILL	TES	117.757	-
Dicel S.A.	Acciones	42.177	-
		1.878.656	2.020.193

19. Gastos financieros

Al 31 de diciembre de		
	2025	2024
Intereses Obligaciones Financieras	86.865	180.788
Comisiones	68.720	55.065
Diferencia en Cambio	22.836	9.552
Intereses	3.323	1.035
Gastos bancarios	1.275	1.841
Rentabilidad negativa en Fic s	6	24
Total gastos financieros	183.025	248.305

20. Otros ingresos

	Al 31 de diciembre de	
	2025	2024
Recuperaciones (1)	84.097	118.354
Ingresos de ejercicios años anteriores	-	-
Aprovechamientos	11.523	341
Total Otros Ingresos	95.620	118.696

(1) La principal partida de las recuperaciones corresponde a reembolso de gastos extraordinarios de Compromiso Valle de:

- **Fundación Alvaralice \$55.804**
- **Politecnico Pio \$14.414**
- **Becas Reversadas \$7.050**

21. Otros gastos

	Al 31 de diciembre de	
	2025	2024
Gastos extraordinarios	6.917	7.382
Retiro otros activos	229.662	-
Gastos de Ejercicios Anteriores	34.101	-
Donaciones en especie	107.812	-
Retiro Propiedad Planta y Equipo	-	2.224
Impuesto de renta y Complementario	-	56.088
Gastos y costos no deducibles	13.260	40.243
Total gastos no operacionales	391.752	105.937

- Retiro otros activos corresponde a las bajas realizadas por la venta de instrumentos financieros \$196.431 corficolombiana, banco de Bogotá \$8.755 y Grupo Aval 24.476.
- Gastos de ejercicios anteriores corresponde al pago de la corrección del impuesto sobre la renta del ejercicio fiscal 2020 por \$33.878 y otros gastos por \$223

22. Activos y pasivos contingentes

Al 31 de diciembre de 2025 y hasta la emisión de estos estados financieros, la fundación no tiene activos ni pasivos contingentes.

23. Hechos posteriores

No se tiene conocimiento al 31 de diciembre de 2025 y hasta la emisión de estos estados financieros, de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los resultados, el activo neto de ProPacífico o la interpretación de los estados financieros.

24. Partes relacionadas

Para efectos de los Estados Financieros, se consideran partes relacionadas aquellas en donde una de las partes tiene la capacidad de controlar a la otra, tiene control compartido, o ejerce influencia significativa en la toma de decisiones financieras u operativas.

ProPacífico ha considerado como partes relacionadas los miembros del Consejo Fundacional, Consejo Directivo, Comité Financiero, Comité de Auditoría y Representantes Legales de la Fundación.

El detalle de las compensaciones con partes relacionadas es el siguiente:

- (1) Miembros del Consejo Fundacional, Consejo Directivo, Comité Financiero y Comité de Auditoría de la Fundación:

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024 no se efectuaron pagos a los miembros del Consejo Fundacional, Consejo Directivo, Comité Financiero y Comité de Auditoría.

- (2) Representantes legales:

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024 no se efectuaron pagos diferentes a salarios.

El monto total de pagos salariales en el año 2025 ascendió a \$1.155.130 y en el año 2024 a \$952.248

El saldo de Pasivos por beneficios a empleados (vacaciones consolidadas), a cierre del año 2025 es de \$52.802 y del año 2024 a \$38.706

25. Negocio en marcha

De conformidad con lo establecido en el párrafo 3.9 del Marco Conceptual para la Información Financiera, contenido en el Anexo 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y el Decreto 854 del 3 de agosto de 2021, los estados financieros de ProPacífico se preparan bajo el supuesto de su continuidad en el futuro previsible. En este sentido, no existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la Entidad siga funcionando.

Para la formulación de este juicio, la Administración evaluó la posición financiera de la Fundación, sus intenciones y planes actuales, su estrategia institucional, los resultados de las operaciones y el impacto de estos factores en las operaciones

futuras.

En desarrollo de dicha evaluación, ProPacífico analizó, entre otros, los siguientes indicadores:

INDICADOR	DIMENSION	FORMULA	RESULTADO
Posición patrimonial negativa	Detrimento Patrimonial	Patrimonio total < \$0	\$ 15.997.447
Pérdidas consecutivas en dos periodos de cierre	Detrimento Patrimonial	Resultado del ejercicio < \$0 y Resultado del ejercicio anterior < \$0	Año 2025 \$2.942.940 y 2024 \$889.292 Ambos con excedentes
Capital de trabajo neto sobre deudas a corto plazo	Riesgo de Insolvencia	(activo corriente - pasivo corriente) / pasivo corriente (<0,5)	0,625

Con base en los análisis anteriores, la administración concluye que el uso de la base contable de negocio en marcha es apropiado y no existen incertidumbres materiales que, individual o conjuntamente, pudieran generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar operando durante los próximos 12 meses desde el 31 de diciembre de 2025.



info@propacifico.org

www.propacifico.org