



FUNDACION EL NOGAL
Nit 830132871
Estados Financieros
DICIEMBRE
2025



FUNDACIÓN EL NOGAL
NIT 830132871-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Cifras en miles de pesos colombianos

	Nota	Diciembre 2025	Diciembre 2024	Var abs	Var %
ACTIVO		765.710	614.894	150.816	25%
ACTIVO CORRIENTE		749.857	596.795	153.062	26%
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.1	127.198	81.793	45.405	56%
Inversiones	4.2	462.856	444.229	18.627	4%
Anticipos de impuestos o saldos a favor	4.3	27.120	23.792	3.328	14%
Deudores nacionales	4.4	91.133	21.627	69.506	321%
Otras cuentas por cobrar	4.5	41.550	25.356	16.195	64%
ACTIVO NO CORRIENTE		15.853	18.098	(2.245)	-12%
Propiedad, Planta y Equipo	4.6	15.853	18.098	(2.245)	-12%
PASIVO		88.535	31.322	57.214	183%
PASIVO CORRIENTE		88.535	31.322	57.214	183%
Costos y gastos por pagar	4.7	23.594	8.586	15.008	175%
Beneficios a empleados	4.8	28.916	11.650	17.266	148%
Impuestos por pagar	4.9	30.736	11.023	19.714	179%
Otros pasivos		5.289	62	5.227	8431%
PATRIMONIO	4.10	677.175	583.572	93.603	16%
Fondo social		10.000	10.000	0	0%
Asignación permanente		407.003	407.003	0	0%
Excedente integral del ejercicio		93.603	(2.988)	96.591	-3233%
Excedentes acumulados de años anteriores		166.569	169.557	(2.988)	-2%
PASIVO + PATRIMONIO		765.710	614.894	150.817	25%

Las notas hacen parte integral de los estados financieros del 1 a la 6

Ines Elvira Roldan
C.C 41459823
Representante legal

María del Pilar Rodríguez
Páez
C.C 52452511
Contador Público
TP. 267458-T
Designado por JP Advisor y

Danna Katherine Romero Ortegón
C.C 1019097366
Revisor Fiscal
TP. No. 320458-T
Designado por Amezquita & Cia. S.A.S
Ver informe adjunto



FUNDACIÓN EL NOGAL
NIT 830.132.871-6
ESTADO DE EXCEDENTES INTEGRALES
Cifras en miles de pesos colombianos
Por los períodos terminados en

	NOTA	Diciembre 2025	Diciembre 2024	Var abs	Var %
INGRESOS DE OPERACIÓN	4.11	1.948.305	1.771.940	176.365	10%
Donaciones socios Club El Nogal		1.554.921	1.398.557	0	0%
Otras donaciones y patrocinios de proyectos		389.726	373.382	16.344	4%
Otros ingresos por bonos		3.658	0	3.658	0%
INVERSION SOCIAL	4.12	1.561.305	1.465.045	96.260	6,6%
EXCEDENTE SOCIAL		387.000	306.895	80.105	26%
GASTOS DE OPERACIÓN	4.13	355.802	363.525	(7.723)	-2%
Beneficios a empleados		173.267	172.372	895	1%
Impuestos		4.130	2.841	1.289	45%
Honorarios y servicios		134.860	141.687	(6.827)	-5%
Comisiones Club El Nogal		14.130	12.568	1.562	12%
Legales		3.322	2.351	971	41%
Depreciaciones y amortizaciones		2.245	7.054	(4.809)	-68%
Papelería		1.451	3.340	(1.889)	-57%
Transportes		2.650	3.019	(369)	-12%
Consumos Club El Nogal		19.746	18.292	1.454	8%
EXCEDENTE OPERACIONAL		31.197	(56.630)	87.827	-155%
OTROS GASTOS	4.14	13.107	11.773	1.334	11%
Gastos financieros		7.821	7.921	(100)	-1%
Otros gastos no operacionales		5.286	3.852	1.434	37%
OTROS INGRESOS	4.15	75.512	65.415	10.097	15%
Recuperaciones		-	-	-	0%
Ingresos financieros		45.343	58.133	(12.790)	-22%
Otros ingresos no operacionales		30.169	7.282	22.887	314%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		93.603	(2.988)	96.590	-3233%
Provisión impuesto de renta		0	0	0	0%
EXCEDENTE INTEGRAL DEL EJERCICIO		93.603	(2.988)	96.590	-3233%

Las notas de la 1 a la 6 hacen parte integral de los estados financieros.

Ines Elvira Roldan
C.C 41459823
Representante legal

María del Pilar Rodríguez Páez
C.C 52452511
Contador Público
TP. 267458-T
Designado por JP Advisor y Consultants
SAS

Danna Katherine Romero Ortegón
C.C 1019097366
Revisor Fiscal
TP. No. 320458-T
Designado por Amezquita & Cia. S.A.S
Ver informe adjunto

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
EXCEDENTE INTEGRAL DEL EJERCICIO	93.603	(2.988)
PARTIDAS QUE NO GENERAN ENTRADA O SALIDAD DE EFECTIVO		
Depreciaciones y amortizaciones	2.245	7.055
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	95.848	4.067
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(31.815)	(18.854)
(Aumento) Disminución en impuestos o saldos a favor	(3.328)	327
(Aumento) Disminución en deudores nacionales y otras cuentas por cobrar	(85.701)	6.467
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	15.008	(3.564)
Aumento (Disminución) en beneficios a empleados	17.266	(17.378)
Disminución (Aumento) en impuestos por pagar	19.714	(4.768)
Disminución (Aumento) en otros pasivos	5.226	62
EFFECTIVO (USADO) GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	64.032	(14.787)
ACTIVIDADES DE INVERSION	(18.627)	81.606
Aumento (Disminución) en inversiones	(18.627)	92.832
(Aumento) Disminución en propiedad, planta y equipos	0	(11.226)
EFFECTIVO GENERADO (USADO) EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	(18.627)	81.606
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
EFFECTIVO GENERADO (USADO) EN EL PERIODO	45.405	66.816
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	81.793	14.977
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	127.198	81.793

Las notas de la 1 a la 6 hacen parte integral de los estados financieros.



Ines Elvira Roldan
C.C 41459823
Representante legal



Maria del Pilar Rodríguez Páez
C.C 52452511
Contador Público
TP. 267458-T
Delegado JP Advisor y Consultants SAS



Danna Katherine Romero Ortegón
C.C 1019097366
Revisor Fiscal
TP. No. 320458-T
Designado por Amezquita & Cia. S.A.S
Ver informe adjunto



FUNDACIÓN EL NOGAL
NIT 830132871-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Cifras en miles de pesos colombianos
A 31 de Diciembre de 2025

MOVIMIENTO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	Fondo Social	Asignación Permanente	Excedentes acumulados	Excedente del Ejercicio	Total
Saldo a 31 de Diciembre de 2023	10.000	407.003	122.386	47.171	586.560
Excedente integral del ejercicio				(2.988)	(2.989)
Reclasificación a excedentes acumulados			47.171	(47.171)	
Saldo a 31 de Diciembre de 2024	10.000	407.003	169.557	(2.988)	583.572
Excedente integral del ejercicio				93.603	93.603
Reclasificación a excedentes acumulados			(2.988)	2.988	
Saldo a 31 de Diciembre de 2025	10.000	407.003	166.569	93.603	677.175

Las notas de la 1 a la 6 hacen parte integral de los estados financieros.

Ines Elvira Roldan
C.C 41459823
Representante legal

Maria del Pilar Rodríguez Páez
C.C 52452511
Contador Público
TP. 267458 -T
Designado por JP Advisor y Consultants SAS

Danna Katherine Romero Ortegón
C.C 1019097366
Revisor Fiscal
TP. No. 320458-T
Designado por Amezquita & Cia. S.A.S
Ver informe adjunto



REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FUNDACIÓN EL NOGAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Cifras en miles de pesos colombianos

Nota 1. Información general

La FUNDACIÓN EL NOGAL con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D. C., ubicado en la dirección Cr 5 # 78-75 barrio el Nogal, fue constituida el 31 de diciembre de 2003 por documento privado inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá el 31 de diciembre de 2003. Su objeto social consiste en enseñar, incentivar, cultivar, promover y fomentar el desarrollo y ejercicio de los valores fundamentales que deben inspirar a la sociedad colombiana en aras de contribuir con el cambio y mejoramiento de nuestra sociedad y apoyar a la recuperación e incorporación de víctimas de la violencia a la sociedad.

La vigencia de la Fundación El Nogal es indefinida.

Nota 2. Bases de preparación y medición

- Declaración de conformidad

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

Los estados financieros de la Fundación a 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes. De igual forma, serán aprobados el día 16 de marzo 2026, mediante acta de asamblea general.

- Principales características de los Estados Financieros

Las características cualitativas de los estados financieros de la Fundación El Nogal son: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio.

Una partida es material cuando:

* Equivale al 5% o más del total de las partidas del Estado de Situación Financiera; ya sea del total de activos, pasivos o patrimonio.

* Equivale al 3% o más del resultado neto del periodo.

De esta decisión parte el análisis del costo vs. beneficio en la utilidad de la información de los estados financieros.

Las partidas de los estados financieros (EEFF) son los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Los activos y pasivos o ingresos y gastos no se compensan a menos que la naturaleza de alguna transacción específica así lo requiera.

Los Estados Financieros de la FUNDACION EL NOGAL se presentan de forma anual; por lo que la medición posterior de las partidas de los Estados Financieros se realiza mínimo al 31 diciembre del año. Los Estados Financieros mantienen la comparabilidad y uniformidad en la presentación con el periodo inmediatamente anterior.

- Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera.

Los instrumentos financieros derivados son medidos al valor razonable.

Los instrumentos financieros con efecto en resultados son medidos al valor razonable.

En relación con los beneficios a empleados, el activo por beneficios definidos se reconoce como el neto entre el valor razonable de los activos del plan y el valor presente de la obligación por beneficios definidos en la fecha en que se informa.

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Fundación El Nogal se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera en (pesos colombianos). Los estados financieros consolidados se presentan "en pesos colombianos", que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es

Nota 3. Resumen de las políticas contables

* Para el año 2025 no se presentaron cambios en las políticas contables.

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo:

Se reconoce, según la sección 11 y 12 de la NIFF para pymes como equivalente de efectivo, las inversiones a corto plazo (3 meses) de gran liquidez que son fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo y que no están sujetas a un alto riesgo de cambios de valor.

3.2. Instrumentos financieros activos básicos

Se reconocen según la sección 11 y 12 de la NIFF para PYMES los recursos financieros mantenidos con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de intereses, cuando exista la participación sobre los derechos del instrumento.

3.2.1 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Fundación el Nogal se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable. Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

3.2.2 Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Fundación El Nogal ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.3. Cuentas por cobrar

Se reconocen cuando existen derechos adquiridos en el desarrollo de las actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, equivalente a efectivo. Se reconocen cuando se tiene el derecho legal de recibir una donación, y en un corto plazo será recaudada (periodo inferior a 60 días).

Cuando exista un derecho que cumpla con las características de cuenta por cobrar, pero no esté soportado por el documento de venta o donación, o su equivalente, se reconocerá como una cuenta por cobrar de "ingresos por facturar".

3.4. Propiedad, Planta y Equipo

Se reconocen los activos tangibles de la fundacion que: a) son utilizados para el desarrollo de su actividad económica y se relacionan con su objeto social, b) no están disponibles para la venta, c) se espera usarlos durante más de un periodo contable; d) los beneficios económicos futuros del activo fluyen a la entidad y e) que su costo puede ser medido con fiabilidad. Su materialidad se establece cuando un activo fijo, sin importar su monto, se reconoce como activo, y se deprecia según la estimación de vida útiles por clase de activo (estimación). La fundación no establece materialidad para los activos ya que la compra de los mismos no es usual, por lo que cualquier adquisición se considera material.

La medición posterior es al costo menos depreciación, menos deterioro para todos los activos y su depreciación se reconoce utilizando el método de línea recta, así:

Clase de activo	Vida útil (meses)
Equipos de oficina (activos fijos)	120
Equipos de procesamiento de datos (activos fijos)	60

3.5. Cuentas por pagar

Se reconocen cuando existen obligaciones producto del desarrollo de las actividades, de las cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable, equivalente a efectivo. Se reconocen cuando los servicios o bienes han sido recibidos y se tiene la obligación de pago.

Las cuentas por pagar se reconocen independientemente del documento de compra (factura o documento equivalente). Cuando exista una obligación que cumpla con las características de pasivo, pero no esté soportada por el documento de compra, se reconocerá como un pasivo sin legalizar.

De igual forma, se reconocen las obligaciones implícitas que, aunque no son legales, son exigibles debido a (i) costumbres empresariales, (ii) declaraciones públicas o (iii) expectativas generadas.

3.6. Provisiones y contingencias

Se reconocen como provisiones las obligaciones de vencimiento o cuantía inciertos producto de sucesos pasados cuando su probabilidad de ocurrencia es mayor al 51%, y cuyo monto pueda ser estimado fiablemente. La contrapartida de las provisiones es el gasto.

Las contingencias posibles, que son obligaciones posibles pero inciertas, no se reconocen contablemente puesto que su probabilidad de ocurrencia es mayor al 21% y menor al 50%, por lo cual si se revelan. Por otro lado, las contingencias remotas, cuya probabilidad de ocurrencia es menor al 20% no se reconocen ni se revelan.

3.6.1. Beneficios a los empleados a corto plazo:

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado

3.7. Patrimonio

El patrimonio corresponde a los activos una vez deducidos los pasivos. El patrimonio de Fundación El Nogal se compone de:

- 1 Fondo Social
- 2 Asignación permanente
- 3 (Déficit) excedente integral del ejercicio

3.8. Gastos

Se reconocen los gastos y costos que surgen para el desarrollo de la actividad social.

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

La Fundación reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Fundación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades.

3.9. Ingresos de operación

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

La Fundación reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Fundación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades.

3.9. Negocio en Marcha

La Fundación el Nogal no observa indicios que no den cumplimiento a la hipótesis de negocio en marcha, por que se han desarrollado los procesos de manera normal y ordinaria además se tiene expectativa de continuidad con base en la aprobación del presupuesto 2026.

Nota 4. Notas de carácter específico

4.0 Efectivo y equivalentes al efectivo

Concepto	2025	2024
Cuentas corrientes (1)	93.314	80.793
Caja general (2)	32.044	0
Caja menor	1.840	1.000
Total efectivo y equivalentes de efectivo	127.198	81.793

- (1) La Fundación cuenta con dos cuentas corrientes en el banco BBVA. Estas cuentas no tienen restricciones de uso.
- (2) En el mes de diciembre el Club el Nogal entregó un cheque para el pago de la factura emitida por cena de agradecimiento y cuotas de sostenimiento, el cual se consignó en enero 2026.

4.1 Inversiones

Concepto	2025	2024
C.D.T (1)	444.229	444.229
Fiducia BBVA	18.627	0
Total inversiones	462.856	444.229

(1) Los C.D.T.'s se encuentran constituidos así:

Banco	Fecha apertura	Vencimiento	Valor	Tasa Efectiva
Banco GNB Sudameris (2)	28/10/2024	28/04/2025	432.379	9,80
Banco BBVA (1)	21/03/2024	21/03/2026	5.925	9,22
Banco BBVA (1)	21/03/2024	21/03/2026	5.925	9,22

- (1) CDT's constituidos para el apoyo estudiantil de los beneficiarios del Sr. Jeison Fernando Nieto (fallecido) - empleado del Club El Nogal se renuevan el 28 de abril 2026
- (2) CDT constituido como garantía para la educación de los hijos de las víctimas del atentado al Club El Nogal, se renovó en el mes de abril 2025 a 1 año.

4.2 Anticipos de impuestos o saldos a favor

Concepto	2025	2024
Sobrantes impuestos de renta (1)	17.140	15.881
Retención en la fuente	1.805	2.021
Retención de ICA	742	251
Anticipo de impuesto al valor agregado IVA	7.433	5.639
Total anticipo de impuestos y saldos a favor	27.120	23.792

(1) El saldo a favor de renta del año 2024 por \$17.140 no se solicitará como devolución ante la DIAN, se trasladará a la declaración de renta del año 2025.

4.3 Deudores nacionales

Los saldos de deudores están relacionados con los ingresos por patrocinios de proyectos de La Fundación El Nogal, en general, se considera que las cuentas por cobrar de La Fundación El Nogal a la fecha no presentan indicios de deterioro ya que se considera una cartera sana.

* No tiene restricciones en sus cuentas por cobrar.
* No se consideró deterioros o reversión de deterioros en el periodo.
El detalle de las cuentas por cobrar corresponde a:

Al 31 de diciembre de 2025, la entidad no registra provisión por deterioro de cartera, en razón a que no presenta cuentas por cobrar con vencimiento superior a 180 días. La totalidad de la cartera corresponde a saldos corrientes, los cuales no evidencian indicios de incobrabilidad a la fecha de cierre.

La composición por edades al 31 de diciembre de 2025 es la siguiente:	
Rango de edad	Valor (\$)
0 – 30 días	14.260
31-60 días	9.334
61-90 días	67.539
Total	91.133

Concepto	2025	2024
Congreso de responsabilidad social y Summit	58.238	14.577
Banco Santander	3.570	0
Caja de Compensación Familiar - Compensar	16.660	11.900
PWC	2.058	0
Monabit SAS	30.000	0
Goldconstruc SAS	5.950	0
Caracol S.A.	0	167
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	0	207
Fundacion Universitaria Areandina	0	303
Interlat Colombia SAS	0	2.000
Cena de navidad	6.120	7.050
Grisales Hidalgo & cia sas	0	5.700
Otros - telas	0	1.350
Club El Nogal	6.120	0
Bonos de condolencia	300	0
Edificio Pietramonte PH	300	0
Foro de presidentes (Patrocinios y Donaciones)	26.475	0
Banco Bilvao Vizcaya	17.975	0
Koe SAS	4.500	0
Interlat Colombia SAS	4.000	0
Total deudores nacionales	91.133	21.627

4.4 Otras cuentas por cobrar

Concepto	2025	2024
Anticipos y avances (1)	19.241	14.880
Ingresos por cobrar (2)	22.309	7.744
Deudores varios	(0)	2.731
Total otras cuentas por cobrar	41.550	25.356

(1) El valor reflejado en anticipos y avances para el año 2025, corresponde a:

Fundación Catalina Muñoz	17.000	0
Camilo Lugo	1.000	0
Vacaciones	683	10.986
Alvaro Caicedo Rojas	400	0
Mu Team	113	246
Gravomark	46	0
Dynamics Audio y Video	0	760
Jesica Paola Pedrozo - pago doble beca Colegio Feyser Gordillo Rojas, en proceso de recuperación.	0	1.000
Falabella - saldo a favor por mayor valor pagado en compra de bicicletas	0	860
CM Gutierrez SAS	0	856
Windows Chanel	0	173
	19.241	14.880

(2) El valor reflejado corresponde a los intereses generados por los C.D.T. del BBVA y Banco Sudameris que ingresan al vencimiento del mismo.

4.5 Propiedad, planta y equipo

Concepto	2025	2024
Equipo de oficina	2.464	2.464
Equipo de computación y comunicación (1)	48.154	48.154
Otros activos (joyas y bisutería)	8.199	8.199
Depreciación acumulada	(42.964)	(40.719)
Total propiedad, planta y equipo	15.853	18.098

(1) Se cuenta con seis computadores para el área administrativa según recomendaciones del área de tecnología e informática del Club El Nogal, con el fin de cumplir con los requerimientos mínimos de seguridad informática y una cámara fotográfica. La variación en el año corresponde al deterioro por concepto de depreciación de los activos.

4.6 Costos y gastos por pagar

Concepto	2025	2024
Cuentas por pagar	23.594	8.586
Total costos y gastos por pagar	23.594	8.586

El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

Eventos & Sistemas SAS	5.383	0
Editorial La República	2.613	0
Universidad ICEI	989	0
Fundación Caritas Alegres	200	0
Jennifer Terreros Armijo	150	0
Laboratorio Lorena Bejarano	94	0
Corporación Club El Nogal	12.165	0
Ingris Cogollo	1.000	0
Diego Ramirez	1.000	0
Amezquita & Compañía SAS	0	4.390
Via Motos	0	2.141
BBVA SAS	0	842
Duopapel S.A	0	629
Mapfre Colombia Vida Seguros S.A.	0	385
Otros pagos - servicio restaurante, consultoría y mercados	0	200
Cena de navidad	0	1.614
	23.594	10.201

Los plazos de pago de estas cuentas por pagar se encuentran entre 30 y 60 días a la fecha de la factura.

El aumento en el saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 corresponde a obligaciones cuyo pago fue ordenado antes del cierre del ejercicio; no obstante, debido a los horarios de corte de la entidad financiera, dichas transacciones fueron aplicadas y reflejadas en los extractos bancarios el 2 de enero de 2026. En consecuencia, al cierre del periodo estos valores permanecen reconocidos como pasivos.

4.7 Beneficios a empleados

Concepto	2025	2024
Cesantías consolidadas	6.352	9.589
Intereses sobre las cesantías	1.156	1.169
Vacaciones	4.911	892
Prima	0	0
Seguridad social	9.258	0
Salarios por pagar	9.212	0
Total beneficios a empleados	28.916	11.650

Los saldos por prestaciones sociales consolidadas corresponde a los empleados de la Fundación y aportes a seguridad social fiscales

4.8 Impuestos por pagar

Corresponde a las cuentas por pagar de impuestos de orden nacional y distrial, discriminados así:

Concepto	2025	2024
Retención en la fuente	4.529	7.934
Impuesto de industria y comercio ICA	3.689	1.981
Impuesto a las ventas IVA	22.518	1.108
Total impuestos por pagar	30.736	11.023

4.9 Patrimonio

Concepto	2025	2024
Fondo social	10.000	10.000
Asignación permanente (1)	407.003	407.003
Excedentes acumulados de años anteriores (2)	166.569	169.557
Resultados integrales del ejercicio	93.603	(2.988)
Total patrimonio	677.175	583.572

(1) La asignación permanente corresponde a la creación del fondo educativo para cubrir este proyecto hasta el año 2026 por \$315 millones, Donaciones iniciales permanente por \$91 millones, que corresponde a los recursos para ejecución de proyectos futuros principalmente el cubrimiento del fondo educativo y \$1.028, que corresponden a reservas ocasionales.

(2) Los excedentes acumulados fueron ejecutados en el proyecto fondo educativo y mejoramiento de vivienda según lo establecido en las actas del Consejo de Dirección, que se resumen así:

Año	Renta exenta (valores en pesos)	Inversión (valores en peso)	Excedentes estados financieros (Valores en pesos)	Excedentes acta (valores en pesos)	No. Acta - Fecha	Descripción
2021	112.040.000	-	86.467.000	24.952.000	224 - 28/02/2022	Excedente fiscal de los años anteriores \$24.952.000 fueron utilizados en el proyecto del fondo educativo del año 2021, así mismo los excedentes fiscales de \$115.141.000 del 2021, que son reflejados en la renta exenta que es el beneficio neto que serán reinvertidos en el fondo educativo en el año 2022
2022	16.088.000	111.814.000	16.088.000	16.088.000	Acta. 235 9/02/2023	Excedente fiscal de \$16.088.000 del 2022, que son reflejados en la renta exenta que es el beneficio neto que serán reinvertidos en el fondo educativo y mejoramiento de vivienda en el año 2023
2023	47.171.000	-	2.987.557	47.171.000	Acta. 248 15/02/2023	Excedente fiscal de \$47.171.000 del 2023, que son reflejados en la renta exenta que es el beneficio neto que serán reinvertidos en el fondo educativo para hijos de empleados y víctimas del atentado en el año 2024
2024	(5.988.000)		93.602.517			Excedente fiscal de \$93.602.517 del 2024, que son reflejados en la renta exenta que es el beneficio neto que serán reinvertidos en mercado y computadores para los colaboradores en el año 2025
Total de ejecuciones	324.717.000	189.907.000	218.988.960	93.185.000		

4.10 Ingresos de operación

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

Concepto	2025	2024
Donaciones socios Club El Nogal (1)	1.554.921	1.398.557
Patrocinios de proyectos y donaciones en especie (2)	389.726	373.382
Otros ingresos por bonos	3.658	
Total ingreso operacional	1.948.305	1.771.940

(1) Corresponde a los aportes y donaciones efectuados por los socios aportantes del Club El Nogal

(2) Los ingresos percibidos por los patrocinios y donaciones corresponden a:

Patrocinios y donaciones		
Foro de presidentes y congreso	125.400	114.504
Foro de responsabilidad social	60.912	67.277
SUMMIT - Foro de inteligencia artificial	136.483	62.163
Concierto	0	30.033
Cena de agradecimiento - navidad	34.910	37.640
Fundación Tiempo de Juego	20.021	0
Cartones de Colombia	12.000	0
Grupo HIQ SAS	0	61.765
	389.726	373.382

4.11 Inversión social

Los gastos y costos de inversión son los efectuados en los proyectos en el desarrollo del objeto de la Fundación. El detalle de los gastos de inversión para el periodo comprendido es:

Concepto	2025	2024
Responsabilidad social comunidad el nogal		
Mejoramiento de vivienda y cuotas iniciales de vivienda	336.270	298.198
Movilzate con la Fundacion	32.406	225.575
Recreación y bingo empleados	161.692	224.456
Auxilios educativos para hijos de empleados	171.630	116.941
Emergencias sociales - auxilios médicos	79.633	58.301
Domiciliarios y sabores del nogal	0	1.533
Concierto	11.190	0
Cena agradecimiento - navidad	64.270	27.014
Otros proyectos y emprendimiento	230.309	23.933
Responsabilidad social - víctimas de la violencia		
Apoyo victimas comunidades vulnerables	10.397	5.409
Apoyo educativo victimas del atentado club	56.999	80.392
Responsabilidad social, valores, reflexión y debate		
Congreso de responsabilidad, foro de presidentes	190.701	303.726
Premio Fundacion el Nogal	82.062	13.325
Foro de inteligencia artificial	101.506	77.015
Donaciones y patricinios	12.220	9.226
Fundacion Tiempo de Juego	20.021	
Total inversión social	1.561.305	1.465.045

La inversión social en las tres líneas de acción que tiene la Fundación, se reflejan en cada uno de los proyectos indicados.

4.12 Gastos de operación

El detalle de los gastos de operación es:

Concepto	2025	2024
Beneficios a empleados (1)	173.267	172.372
Honorarios y servicios (2)	134.860	141.687
Impuestos (3)	4.130	2.841
Comisiones	14.130	12.568
Legales	3.322	2.351
Depreciación y amortizaciones	2.245	7.054
Otros gastos operacionales (4)	23.847	24.651
Total gastos de operación	355.802	363.525

(1) Beneficios a empleados

Concepto	2025	2024
Salarios*	104.062	118.619
Prestaciones sociales	26.792	15.039
Bonificaciones	2.358	10.160
Dotación a trabajadores	296	286
Aportes a seguridad social	19.250	16.284
Aportes parafiscales	11.575	10.512
Auxilio de conectividad y otros auxilios	873	1.472
Total beneficios a empleados	173.267	172.372

*Los salarios para el año 2025 tuvieron un incremento del 9,5% para la Directora Administrativa y la Auxiliar Administrativa, para los demas colaboradores el incremento fue del 8%. En el mes de abril se reemplazo a la persona en el cargo de Auxiliar Administrativa y en el mes de mayo se reemplazo a la persona en el cargo de Lider de comunicaciones, por retiros voluntarios.

(2) Honorarios y servicios

Concepto	2025	2024
Honorarios revisoria fiscal	27.571	25.821
Outsourcing contable y administrativo	71.022	77.833
Internet y similares	36.266	0
Otros servicios	1	38.032
Total honorarios y servicios	134.860	141.687

(3) Otros gastos operacionales

Concepto	2025	2024
Utiles y papeleria	1.451	3.378
Taxis y buses	1.916	2.064
Asamblea general	8.128	0
Restaurante	11.619	18.254
Transporte y correo	735	956
Total otros gastos operacionales	23.847	24.651

4.13 Otros gastos

Concepto	2025	2024
Gastos financieros (1)	7.821	7.921
Otros gastos no operacionales	5.286	3.852
Total otros gastos	13.107	11.773

(1) Los gastos financieros para el año 2025 corresponden a las comisiones cobradas por el banco por el recaudo de los recursos, comisiones por pagos a terceros y gastos de plataforma.

4.14 Otros ingresos

Concepto	2025	2024
Ingresos financieros (1)	45.343	58.133
Otros ingresos no operacionales	30.169	7.282
Total otros ingresos	75.512	65.415

(1) Los ingresos financieros para el año 2025 corresponden a rendimientos obtenidos de las inversiones en CDT's y saldos en las cuentas fiduciarias.

(2) Los otros ingresos no operacionales corresponden a bonos de condolencia donados por los socios del Club El Nogal y de externos, para los empleados del Club El Nogal. Adiconalmente se registró un ingreso por recuperación de mejoramiento de vivienda de un trabajador que se retiro del Club.