CORPORACION DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS ACUICOLAS Y PESQUERAS SABANA

NIT:812.004.510 – 9

CONTENIDO DEL JUEGO DE ESTADOS FINANCIEROS:

- Certificado a los Estados Financieros
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

PRESENTADOS A:

Asamblea General de Asociados

[Bogotá DC, Colombia] Marzo, 2026

CR 19 A No.79-18 OF 210 OFICENTRO III
Bogotá D.C., Colombia
E-mail: fundsabana@gmail.com

Certificación de los Estados Financieros

El suscrito Representante Legal, y Contador Público de la CORPORACION DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS, ACUICOLAS Y PESQUERAS SABANA, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros,

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros a 31 de diciembre de 2025 de la CORPORACION DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS, ACUICOLAS Y PESQUERAS SABANA identificada con NIT: 812.004.510-9, incluyendo las notas que forman parte de las revelaciones, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la CORPORACION DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS, ACUICOLAS Y PESQUERAS SABANA al 31 de diciembre de 2025 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el periodo gravable.

b. Todos los hechos económicos realizados por la CORPORACION DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS, ACUICOLAS Y PESQUERAS SABANA durante el año terminado en 31 de diciembre de 2025 han sido reconocidos en los estados financieros.

c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la CORPORACION DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS, ACUICOLAS Y PESQUERAS SABANA.

d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

e. Todos los hechos económicos que afectan a la CORPORACION DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS, ACUICOLAS Y PESQUERAS SABANA, han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

RODRIGO SEGUNDO GARCES
Representante Legal

MARTHA ISABEL JUNCA
Contador
T.P. 138961-T

CORPORACION DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS ACUICOLAS Y PESQUERAS SABANA
NIT. 812.004.510-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2025 - 2024
PREPARADO BAJO NIF PARA MICRO EMPRESAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025 - 2024

A C T I V O	**2025**	**2024**
ACTIVO CORRIENTE		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	43.885.595	38.182.628
INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	87.565.000	122.723.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**131.450.595**	**160.905.628**
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	298.955.990	298.955.990
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	1.398.000	1.398.000
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	35.000.000	35.000.000
DEPRECIACION ACUMULADA	(25.314.677)	(21.814.673)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**310.039.313**	**313.539.317**
TOTAL ACTIVO.....$	**441.489.909**	**474.444.946**
	==========	==========

P A S I V O

PASIVO CORRIENTE		
INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS POR PAGAR		
CUENTAS POR PAGAR	1.083.200	-
IMPUESTOS POR PAGAR	-	674.000
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	494.300
PRESTACIONES SOCIALES NOMINA	2.929.005	1.962.440
FONDOS SOCIALES PARA OTROS FINES	240.354.295	240.354.295
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**244.366.500**	**243.485.035**
PASIVO NO CORRIENTE		
INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS POR PAGAR		
OBLIGACIONES CON PARTICULARES	230.668.383	230.668.383
OBLIGACIONES FINANCIERAS LP		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**230.668.383**	**230.668.383**
TOTAL PASIVO.....$	**475.034.883**	**474.153.418**

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		
APORTES	10.000.000	10.000.000
EXCEDENTE Y/O DEFICIT DEL EJERCICIO	(33.836.502)	(9.708.473)
EXCEDENTE Y/O DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES	(9.708.473)	-
TOTAL PATRIMONIO	**(33.544.975)**	**291.527**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO.....$	**441.489.909**	**474.444.946**
	==========	==========

RODRIGO SEGUNDO GARCES OSORIO
C.C. 7378679
Representante legal

MARTHA ISABEL JUNCA GONZALEZ
CONTADOR
T.P. 138961-T

ALEXY GIOVANNY PRADA P.
REVISOR FISCAL
T.P. 66384-T

CORPORACION DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS ACUICOLAS Y PESQUERAS SABANA
NIT. 812.004.510-9
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS 2025 - 2024
PREPARADO BAJO NIF PARA MICRO EMPRESAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025 - 2024

INGRESOS OPERACIONALES	**2025**	**2024**
ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE CONSULTORIA	-	-
ACTIVIDADES CONEXAS		
DONACIONES		
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y REBAJAS	-	-
	-	**-**
COSTO DE PRESTACION DE SERVIOS		
ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE CONSULTORIA	602.941	3.542.945
	602.941	**3.542.945**
EXCEDENTE BRUTO……..$	**(602.941)**	**(3.542.945)**
GASTOS OPERACIONALES		
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		
DE PERSONAL	28.858.861	26.070.372
IMPUESTOS	622.559	692.000
SERVICIOS	358.813	233.205
GASTOS LEGALES		2.044.700
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		891.391
DEPRECIACION	3.500.004	3.500.004
DIVERSOS		3.064.723
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**33.340.236**	**36.496.395**
INGRESO NO OPERACIONAL		
RECUPERACIONES	270.000	
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	38.686.172
DIVERSOS	0	293
	270.000	**38.686.465**
GASTOS NO OPERACIONALES		
FINANCIEROS		3.190.521
EXTRAORDINARIOS		4.337.976
DIVERSOS	163.325	153.101
	163.325	**7.681.598**
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	674.000
	-	**674.000**
EXCEDENTES Y /O DEFICIT DEL EJERCICIO……..$	**(33.836.502)**	**(9.708.473)**

RODRIGO SEGUNDO GARCES OSORIO
C.C. 7378679
Representante legal

MARTHA ISABEL JUNCA GONZALEZ
CONTADOR
T.P. 138961-T

ALEXY GIOVANNY PRADA P.
REVISOR FISCAL
T.P. 66384-T

CORPORACION DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS ACUICOLAS Y PESQUERAS SABANA
NIT. 812.004.510-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PREPARADO BAJO NIF PARA MICRO EMPRESAS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2025 -2024

Concepto	Saldo Inicial a Dic. 31 / 24	Movimiento del año 2025 traslados	Movimiento del año 2025 Resultado 2025	Saldo Final a Dic. 31 /25
CAPITAL SOCIAL	10.000.000	0	0	10.000.000
EXCEDENTES PARA REINVERSION	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-9708472,79	9.708.473	(33.836.502)	(33.836.502)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	(9.708.473)	0	(9.708.473)
SUPERAVIT DE CAPITAL	0	0	0	0
TOTALES	**291.527**	**0**	**(33.836.502)**	**(33.544.974)**

RODRIGO SEGUNDO GARCES OSORIO
Representante legal

MARTHA ISABEL JUNCA GONZALEZ
Contador T.P. 66384-T

ALEXY GIOVANNY PRADA P.
Revisor Fiscal TP 66384-T

CORPORACION DE ASOCIACIONES AGROPECUARIAS ACUICOLAS Y PESQUERAS SABANA
NIT. 812.004.510-9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PREPARADO BAJO NIF PARA MICRO EMPRESAS
A DICIEMBRE 31 DE 2025 - 2024

	2025	2024
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	**(33.836.502)**	**(9.708.473)**
Depreciación	3.500.004	3.500.004
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	**(30.336.498)**	**(6.208.469)**
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Aumento en cuentas por cobrar	35.158.000	(508.000)
Aumento o disminucion en proveedores	-	-
Aumento o disminucion en cuentas por pagar	1.083.200	(12.962.273)
Aumento o disminucion en obligaciones financieras	-	(22.081.457)
Aumento o disminucion en sueldos y salarios por pagar	472.265	268.961
Aumento en impuestos por pagar	(674.000)	(1.401.986)
RECURSOS NETOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**36.039.465**	**(36.684.754)**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Compra de propiedad planta y equipo	-	-
RECURSOS NETOS POR ACTIVIDADES DE INVERSION	**-**	**-**
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Importe procedentes de excedentes inversion	-	(177.826.704)
Fondos para otros fines	-	177.826.704
RECURSOS NETOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	**-**	**-**
Flujo neto de efectivo y equivalente a efectivo	**5.702.967**	**(42.893.223)**
Saldo inicial de efectivo y equivalente 2024	38.182.628	81.075.851
Saldo final de efectivo y equivalente	43.885.596	38.182.628

RODRIGO SEGUNDO GARCES OSORIO
C.C. 7378679
Representante legal

MARTHA ISABEL JUNCA GONZALEZ
CONTADOR
T.P. 138961-T

ALEXY GIOVANNY FRADA P.
REVISOR FISCAL
T.P. 66384-T

3. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

3.1 Información general

La CORPORACION SABANA es una entidad sin ánimo de lucro con personería jurídica domiciliada en Bogotá, que tiene Cámara de Comercio en Bogotá vigente reconocida mediante Matricula Mercantil No. S0049448 del 15 de diciembre de 2000.

El objeto primordial de la corporación es el de velar por el desarrollo y la prosperidad económica y social de la comunidad en general mediante el desarrollo de actividades científicas, tecnológicas y de innovación, la producción de bienes, ejecución de obras o prestación de toda clase de servicios y asesorías.

Principalmente nuestra financiación se hace por los aportes de los fundadores y Donaciones del sector privado.

Periodo contable

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

La corporación preparará estados financieros intermedios. También preparará estados financieros de propósito especial en caso de ser necesarios. Estos estados financieros de propósito especial no implican el cierre definitivo del ejercicio y no son admisibles para disponer de las utilidades o excedentes.

3.2 Resumen de las principales políticas contables

3.2.1 Bases de preparación

Los estados financieros de la Corporación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera para pequeñas y medianas entidades Aceptadas en Colombia (NCIF) GRUPO 3, establecidas en la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 en el anexo 3 de los decretos 2706 de 2012 y 3019 de 2013. Estas normas de contabilidad y de información financiera corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de agosto de 2013.

Base contable de acumulación (o causación)

Los Estados Financieros se elaboraron utilizando la base contable de acumulación (o causación). De acuerdo con la base contable de acumulación (o causación), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para ser

reconocidas, es decir cuando nazcan los derechos u obligaciones y no sólo cuando se reciba o entregue efectivo o un equivalente de efectivo.

Para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, debemos medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

- **Costo histórico**

  Para los activos de la CORPORACION SABANA, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición.

  Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

- **Valor razonable**

  La entidad CORPORACION SABANA, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

3.2.2 Características cualitativas

Al elaborar nuestros estados financieros aplicaremos las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

3.2.3 Moneda funcional

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el peso colombiano.

3.3 Principales Políticas Contables

3.3.1 ACTIVO

a) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses).

Medición inicial

- La entidad CORPORACION SABANA, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el peso colombiano.

- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición.
- El efectivo se medirá al costo de la transacción.
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Medición posterior

- La entidad CORPORACION SABANA, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado y el plazo de los equivalentes al efectivo
- El valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información bajo NIIF.
- Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

b) Políticas contables para las cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a recibir dinero u otro activo financiero. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del periodo de reporte, los cuales se clasifican en activos no corrientes.

Las cuentas comerciales por cobrar son cantidades adeudadas por los clientes en la venta de servicios y son reconocidas cuando el ingreso es reconocido.

Las cuentas comerciales por cobrar ventas de servicios se miden a su valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, que no difiere de forma significativa de su valor nominal.

Las cuentas por cobrar no comerciales se originan a partir de una serie de transacciones, incluyendo servicios prestados y el derecho de recaudar ese activo.

Medición inicial

- La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al: 1) precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o valor razonable.
- La organización CORPORACION SABANA establecerá que sus cuentas por cobrar, originadas por la prestación de sus servicios, tendrá plazo de 90 días y serán medidas al costo.

Medición posterior

- Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.
- Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.
- Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que CORPORACION SABANA, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.
- En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar.

c) Políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo

La organización CORPORACION SABANA, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, sea controlado por la entidad y se mantenga para la operación; además que el costo de dicho activo pueda medirse con fiabilidad.

Medición Inicial

- La organización medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.
- Cuando ocurra una transacción para la adquisición de un elemento de Propiedades, planta y equipo

cuya financiación sea a largo plazo, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior

- La entidad CORPORACION SABANA, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

- La organización dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.
- La entidad CORPORACION SABANA, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.
- La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información:
  - ✓ La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.
  - ✓ El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.
  - ✓ Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- La organización CORPORACION SABANA, reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.
- La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.

Medición posterior

- La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.
- La entidad CORPORACION SABANA determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.
- La organización podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos posibles incluyen:

Método lineal

Elemento	Vida útil
Equipo de oficina	10 años
Equipo de Cómputo y comunicación	5 años Equipo De comunicación 2 años
Vehículos	15 años

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- La corporación 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 entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca.
- La entidad CORPORACION SABANA realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada.
- La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:

  - ✓ El valor del mercado ha disminuido
  - ✓ Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera
  - ✓ Tasa de interés del mercado se han incrementado
  - ✓ Evidencia de obsolescencia y deterioro físico
  - ✓ Cambios en el uso del activo
  - ✓ El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

Medición posterior

- La entidad deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo.
- Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.
- La entidad revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida

por deterioro de valor la siguiente información:

- El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.
- La partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

Adquisición de una propiedad, planta y equipo bajo arrendamiento financiero

Medición inicial

- La entidad CORPORACION SABANA reconocerá los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si esté fuera menor.
- La corporación reconocerá en el importe reconocido como activo, cualquier costo directo inicial atribuidos directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento.
- La organización calculará el valor presente de los pagos mínimos utilizando la tasa de interés implícita, y si no se pudiera determinar utilizará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

Medición posterior

- La entidad repartirá los pagos mínimos de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo.
- La entidad CORPORACION SABANA distribuirá la carga financiera a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, para obtener así, una tasa de interés contante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.
- La organización depreciará el activo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a su condición.
- La compañía deberá depreciar el activo totalmente a lo largo de su vida útil o al plazo del arrendamiento, el que fuere menor, si no posee la convicción razonable de que la propiedad, planta y equipo se obtendrá al finalizar el vencimiento del arrendamiento. La entidad evaluará a la fecha sobre la cual se informa, si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro del valor.
- La entidad CORPORACION SABANA, revelará sobre propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero la información siguiente:

    - ✓ El importe en libros al final del período contable sobre el cual se está informando.
    - ✓ El total de pagos mínimos futuros para el período contable que se está informando y para los de un año, entre uno y cinco años y más de cinco años; además de una descripción de

los acuerdos del contrato.

- ✓ La base de medición utilizada.
- ✓ La vida útil o vidas útiles de las propiedades, planta y equipo.
- ✓ El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del periodo contable que se informa.
- ✓ Conciliación de los importes al inicio y al final del periodo contable que se informa que muestre: las adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

d) Políticas contables para la cuenta de intangibles

Medición inicial

- La entidad reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible.
- La entidad CORPORACION SABANA medirá inicialmente un activo intangible al costo.
- La organización medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.
- La entidad medirá al valor razonable todos los activos intangibles adquiridos mediante una subvención de gobierno en la fecha en la que se recibe.
- La entidad medirá un activo intangible al valor razonable, cuando este ha sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios.
- La compañía medirá al valor en libros del activo entregado, un activo intangible adquirido a cambio de uno o varios activos o una combinación de activos monetarios y no monetarios, solo si la transacción no posee carácter comercial y no puede medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni del entregado.
- La CORPORACION SABANA, reconocerá como gasto los desembolsos incurridos en las actividades de desarrollo e investigación de un activo intangible generado internamente.

Medición posterior

- La entidad medirá los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor.
- La entidad reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil es de diez años.
- La compañía reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil.
- La organización iniciará la amortización del activo intangible cuando él, se encuentre en la ubicación

y condiciones necesarias para ser usado y finaliza cuando dicho activo se da de baja.

- La entidad utilizará como método de amortización, el método lineal, el cual se prevé reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles.
- La organización considerará un valor residual de cero para los activos intangibles, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para tipo de activo.
- La entidad dará de baja en cuentas un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período contable que se informa, en la disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por el uso o disposición del activo.
- Se debe revelar para cada clase de activo intangible lo siguiente: las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, los métodos de amortización utilizados, el importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada, tanto al principio como al final de cada período del que se informa, las partidas, en el estado de resultados integral en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles, el importe de las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultados durante el período, el importe de las reversiones de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultado durante el período.

e) Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

La organización CORPORACION SABANA reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Medición Inicial

- Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.9)

- La organización reconocerá: a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias, que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.15)

- Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele,

basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Medición posterior

- Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

3.3.2 Pasivo

1. Políticas para las cuentas y documentos por pagar

Medición inicial

- La organización reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.
- La entidad CORPORACION SABANA medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- La entidad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Medición posterior

- La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo.
- La entidad CORPORACION SABANA medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.
- La compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.
- La organización CORPORACION SABANA revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.
- La corporación dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.
- La entidad revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta

2. Políticas para la cuenta de provisiones

Medición inicial

- La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la

  obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.
- La entidad CORPORACION SABANA reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable.
- La entidad medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.
- La organización medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.
- La entidad CORPORACION SABANA utilizará la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero.
- La compañía reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella.

Medición posterior

- La entidad medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión.
- La organización evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación.
- La entidad CORPORACION SABANA reconocerá en gastos del resultado del período, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos.
- La organización reconocerá en resultados del período la reversión del descuesto, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos.
- La entidad CORPORACION SABANA revelará para cada una de las provisiones reconocidas al final de período contable la información siguiente:

  - ✓ Una conciliación que muestre el importe en libros al inicio y al final de período, adiciones realizadas, ajustes de los cambios en la medición del importe descontado, importes cargados contra la provisión, importes no utilizados revertidos.
  - ✓ Descripción de la naturaleza de la obligación e incertidumbres del importe.

- ✓ Importe de reembolsos de terceros esperados.

3.3.3 Patrimonio

Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

a) Políticas contables para la cuenta de capital social

Medición inicial

- El capital social se reconocerá cuando sean emitidas los aportes y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas.
- Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.
- Si se aplaza el pago de los aportes y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente.

Medición posterior

- Los excedentes serán reconocidos al final del ejercicio contable.
- Los excedentes serán reinvertidos de acuerdo a lo acordado en el consejo de administración cada año.

3.3.4 Ingresos, costos y gastos

a) Políticas contables para la cuenta de Ingresos

- La organización reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.
- Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.
- Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación.
- La entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo.
- Siempre que el pago de una venta al crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado.
- Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen,

considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

- Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada).
- La entidad CORPORACION SABANA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de regalías utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido.
- La organización deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; donaciones; intereses; regalías; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos.

b) Políticas contables para la cuenta de costos de Servicios

La organización cuando reconozca los costos de los servicios deberá incluir los desembolsos incurridos para la realización de la actividad de la corporación, los costos indirectos para logara la prestación del servicio, traslados del personal como demás y costos asociados a los proyectos.

c) Políticas contables para la cuenta de gastos

- La organización reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.
- Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.
- La organización optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gatos:
  - ✓ Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad).
  - ✓ La organización reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

4. ESTADOS FINANCIEROS

4.1 Presentación del estado de cambios en el patrimonio

La organización elaborará el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable que muestre:

La entidad CORPORACION SABANA optará por presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado de resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio, siempre que los únicos cambios en su patrimonio durante el período o los períodos surjan de excedentes o pérdidas, correcciones de errores y cambios en políticas contables.

4.2 Presentación del estado de flujo de efectivo

La entidad CORPORACION SABANA elaborará el estado de flujo de efectivo una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable.

4.3 Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance

La organización procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance.

La organización modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material.

4.4 Revelación de hechos que no implican ajustes

La organización no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes la organización solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación

4.5 Principio de Negocio en Marcha

Los hechos económicos y legales, permiten establecer que la entidad puede seguir adelante en cumplimiento de su objeto social y la asamblea general de corporados no se ha pronunciado en contrario durante el presente ejercicio.

5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Corporación están expuestas a riesgos financieros tales como: riesgos de créditos (tasas de interés), riesgo de liquidez y riesgo operacional. El manejo general de riesgos de la gerencia se enfoca en lo impredecible de los mercados financieros y busca minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Corporación.

El manejo de riesgos es llevado a cabo por la gerencia de la Corporación bajo las políticas aprobadas por la misma. La gerencia identifica y evalúa los riesgos financieros de mercado conjuntamente con las áreas operativas y la junta directiva antes de la toma de decisiones de transacciones referentes a endeudamiento financiero.

5.1 Riesgos de crédito

Los instrumentos financieros expuestos a una concentración de riesgo de crédito están compuestos principalmente por el efectivo y sus equivalentes, y préstamos y cuentas por cobrar comerciales (cuentas x cobrar a asociados). El efectivo y sus equivalentes está colocado en instituciones financieras con adecuadas calificaciones financieras y los préstamos y cuentas por cobrar comerciales están concentradas en un numero moderado de asociados (asociados al cierre 2016 – No. 288). La Corporación evalúa si así lo requiere necesario la situación financiera y solvencia de sus asociados con el fin de otorgar acuerdos de pago.

5.2 Riesgo de tasa de interés, de mercado y de flujos de caja

Como la Corporación no mantiene activos, ni pasivos significativos que generen intereses, los resultados y flujos operativos de la Corporación son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés de mercado.

5.3 Riesgo de liquidez

La Corporación revisa diariamente sus recursos disponibles en efectivo y sus equivalentes, vencimiento de créditos lo que le permite monitorear una posible exposición al riesgo de liquidez. La estrategia de inversión de operación de la Corporación está definida presupuestalmente con el fin de garantizar el nivel adecuado de liquidez. La Corporación limita el riesgo de la inversión de sus excedentes de flujo de caja, en investigación y desarrollo tecnológico permitiendo así un nivel de operación mayor y la inclusión de nuevos proyectos que generen solvencia adecuada para operar.

5.4 Riesgo operacional

La Corporación concibe el riesgo operacional como la posibilidad de que se produzcan pérdidas directas o indirectas que resulten de procesos internos inadecuados o fallas en los mismos, deficiencias en los controles internos, errores humanos, fallas de sistemas y como consecuencia de eventos externos.

6. USO DE ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NCIF requiere que la gerencia haga estimaciones, juicios y suposiciones que afectan la aplicación de políticas contables y los saldos de activos y pasivos, y los saldos de ganancias y pérdidas registrados durante el período correspondiente, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes.

La Corporación aplica sus mejores estimaciones y juicios; sin embargo, los resultados finales pueden variar en comparación con las estimadas iniciales. Cambios futuros significativos en las premisas establecidas por la gerencia podrían afectar significativamente los valores en libros de activos y pasivos. Los estimados y suposiciones son revisados periódicamente, y las revisiones de estos estimados contables son reconocidas en el mismo período y en los períodos futuros afectados.

Las áreas significativas de incertidumbre de estimación y juicios críticos, en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- Vida útil de propiedades y equipos e Intangibles
- Este estimado asume que la Corporación continuará como un negocio en marcha y está basado en la experiencia pasada y en otros factores considerados razonables en las circunstancias y en la información disponible a la fecha. Cambios futuros en estas circunstancias o nueva información disponible podría resultar en cambios a este estimado.

7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

7.1 Efectivo y equivalentes del efectivo

El saldo de esta cuenta representa los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta la entidad para el desarrollo de sus operaciones y obligaciones a corto plazo. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el detalle del grupo se compone de la siguiente manera:

CAJA GENERAL	2025	2024
CAJA GENERAL	$ 43.885.595	$ 38.182.628
TOTAL CAJA	**$ 43.885.595**	**$ 38.182.628**
BANCOS	**2025**	**2024**
BANCOLOMBIA CTA CTE 1811	$ 0	$ 0
BANCOLOMBIA CTA AH 0748	$ 0	$ 0
TOTAL BANCOS	**$ 0**	**$ 0**
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	**$ 43.885.595**	**$ 38.182.628**

Revelaciones Adicionales:

Caja General: Al cierre del ejercicio 2025, el saldo de la Caja General asciende a $ 43.885.595, presentando un incremento del 14.93% ($ 5.702.967) en comparación con el periodo 2024. Estos fondos corresponden a los recaudos de la operación diaria pendientes de depósito o destinados a gastos menores de la entidad.

Cuentas Bancarias: Las cuentas bancarias mantenidas en Bancolombia (Cuenta Corriente No. 1811 y Cuenta de Ahorros No. 0748) se encuentran con un saldo de $ 0 a la fecha de corte de ambos periodos.

Restricciones: A la fecha de emisión de estos estados financieros, la gerencia manifiesta que no existen restricciones, embargos ni gravámenes sobre el efectivo disponible que limiten su libre disponibilidad.

7.2 Instrumentos financieros

7.2.1 Activos financieros

Los saldos de este grupo representan los derechos de cobro a cargo de terceros originados por la prestación de servicios en el giro ordinario de los negocios, así como los saldos a favor en impuestos exigibles. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el detalle se discrimina de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR, ANTICIPOS Y AVANCES	2025	2024
SABANA MEDICAL SAS		$ 34.650.000
RODRIGO SEGUNDO GARCES OSORIO	$ 87.565.000	$ 87.565.000
IMPUESTO A LAS VENTAS A FAVOR		$ 508.000
TOTAL CUENTAS POR COBRAR, ANTICIPOS Y AVANCES	**$ 87.565.000**	**$ 122.723.000**
TOTAL CUENTAS POR COBRAR, ANTICIPOS Y AVANCES	**$ 87.565.000**	**$ 122.723.000**

Revelaciones Adicionales:

Sabana Medical SAS: Al cierre del periodo 2025, la cuenta a cargo de este cliente presenta un saldo de $ 0, reflejando la recuperación total de la cartera de $ 34.650.000 que se traía del año anterior mediante el recaudo correspondiente.

Rodrigo Segundo Garcés Osorio (Socio): Al 31 de diciembre de 2025, registra un saldo de $ 87.565.000, valor que se mantiene idéntico en comparación con el periodo 2024. Este saldo corresponde a un préstamo otorgado al Representante legal de la entidad bajo la modalidad de mutuo acuerdo, el cual no devenga intereses corrientes ni moratorios, no cuenta con garantías reales y su exigibilidad está sujeta a la disponibilidad de liquidez del Representante legal o a las disposiciones de la Asamblea General de Accionistas. Debido a la naturaleza de la cuenta y al compromiso de pago, la administración determinó que no presenta indicios de deterioro a la fecha de corte.

Impuesto a las Ventas a Favor (IVA): Al 31 de diciembre de 2025, esta cuenta presenta un saldo de $ 0. El saldo a favor de $ 508.000 reportado al cierre del ejercicio 2024 fue reclasificado al estado de resultados en la cuenta de gastos del periodo, debido a que la entidad no generó el débito fiscal (IVA por pagar) suficiente para realizar el respectivo cruce o compensación, y la administración determinó la improcedencia o inviabilidad de su recuperación en periodos futuros.

Evaluación de Deterioro: La administración realizó el análisis de la antigüedad de los saldos y la capacidad de pago de los deudores a la fecha de corte, determinando que para el cierre de 2025 no se requiere reconocer provisiones adicionales por deterioro de valor de cartera.

7.2.2 Obligaciones financieras

Este grupo comprende las obligaciones contraídas por la entidad originadas por la liquidación de la seguridad social de sus trabajadores, las obligaciones fiscales con el Estado y las apropiaciones de fondos con fines

específicos. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el detalle se compone de la siguiente manera:

CUENTAS POR PAGAR	2025	2024
MI PLANILLA COMPENSAR	$ 1.083.200	$ 494.300
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**$ 1.083.200**	**$ 494.300**
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	**2025**	**2024**
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	$ 0	$ 674.000
TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	**$ 0**	**$ 674.000**
FONDOS SOCIALES PARA OTROS FINES	$ 240.354.295	$ 240.354.295
TOTAL FONDOS SOCIALES	**$ 240.354.295**	**$ 240.354.295**
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	**$ 241.437.495**	**$ 241.522.595**

Revelaciones Adicionales:

Mi Planilla Compensar (Seguridad Social): Al 31 de diciembre de 2025, registra un saldo de $ 1.083.200. El incremento del 119.14% respecto al cierre de 2024 ($ 494.300) obedece, en primera instancia, al impacto del aumento del salario mínimo legal vigente de más del 23% sobre la base de cotización de la nómina y, principalmente, a que al corte del ejercicio se encontraban acumuladas y pendientes de pago las planillas correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2025. Este pasivo acumulado es de corto plazo y fue cancelado en su totalidad durante los primeros días del mes de enero de 2026.

Impuesto de Renta y Complementarios: Al cierre del ejercicio 2025, esta cuenta presenta un saldo de $ 0. El pasivo por valor de $ 674.000 determinado en el periodo anterior (2024) fue liquidado y cancelado en su totalidad ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) durante el calendario fiscal vigente. Para el periodo fiscal 2025 no se determinó provisión ni impuesto de renta a cargo debido a que los resultados financieros de la entidad arrojaron pérdida neta en el ejercicio, por lo cual no se generó base gravable para el cálculo del tributo.

Fondos Sociales para Otros Fines: Registra un saldo de $ 240.354.295, el cual permaneció completamente inmóvil durante el ejercicio 2025 en comparación con el cierre de 2024. Este valor representa apropiaciones acumuladas de periodos anteriores con destinaciones específicas aprobadas por el máximo órgano social de la entidad.

a) Obligaciones laborales

Este rubro comprende las obligaciones de corto plazo a cargo de la entidad originadas por contratos de trabajo, las cuales incluyen salarios pendientes de pago y la causación acumulada de las prestaciones sociales de ley a favor de sus trabajadores. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el detalle se compone de la siguiente manera:

OBLIGACIONES LABORALES	2025	2024
SALARIOS POR PAGAR	$ 754.810,00	$ 0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	$ 1.623.500	$ 1.462.000
INTERESES SOBRE CESANTIAS	$ 194.820	$ 175.440
VACACIONES CONSOLIDADAS	$ 355.875	$ 325.000
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	**$ 2.929.005**	**$ 1.962.440**
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	**$ 2.929.005**	**$ 1.962.440**

Revelaciones Adicionales:

Salarios por Pagar: Al 31 de diciembre de 2025, registra un saldo de $ 754.810, el cual corresponde a saldos devengados por los trabajadores pendientes de liquidar al corte del ejercicio, a diferencia del año 2024 donde la cuenta cerró en $ 0. Este pasivo corriente fue cancelado en su totalidad durante los primeros días del mes de enero de 2026.

Cesantías e Intereses sobre Cesantías: Las cesantías consolidadas acumuladas ascienden a $ 1.623.500 y sus respectivos intereses a $ 194.820. Ambos conceptos reflejan la causación del beneficio legal devengado por el personal durante el año 2025 de forma proporcional a sus salarios. De acuerdo con la legislación laboral colombiana, los intereses serán pagados directamente a los trabajadores en enero de 2026 y las cesantías serán consignadas en el fondo elegido por cada empleado antes del 15 de febrero de 2026.

Vacaciones Consolidadas: Registra un saldo de $ 355.875 al cierre de 2025, mostrando un incremento del 9.50% en comparación con el saldo de 2024 ($ 325.000). Este valor representa los días de descanso remunerado ya devengados por los empleados que no han sido disfrutados ni compensados a la fecha de corte.

7.2.3 Pasivos a Largo Plazo

Comprende las obligaciones financieras contraídas por la Corporación con vencimientos superiores a un año con terceros de naturaleza particular. Estos recursos fueron adquiridos con el propósito específico de financiar las adecuaciones de la unidad productiva de la entidad. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el detalle de estos pasivos se discrimina de la siguiente manera:

PASIVOS A LARGO PLAZO	2025	2024
OSCAR ANDRES TEJADA PEREZ	$ 112.032.740	$ 112.032.740
ALVARO HERNAN URQUIJO GOMEZ	$ 118.635.643	$ 118.635.643
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	**$ 230.668.383**	**$ 230.668.383**

Revelaciones Adicionales:

Condiciones de las Obligaciones: Los saldos a favor de los señores Oscar Andrés Tejada Pérez por

$ 112.032.740 y Álvaro Hernán Urquijo Gómez por $ 118.635.643 se mantuvieron invariables durante el ejercicio de la vigencia 2025 en comparación con el cierre de 2024.

Destinación y Vencimiento: Estas obligaciones corresponden a préstamos directos recibidos de terceros destinados exclusivamente a la mejora estructural y adecuación de las instalaciones de la unidad productiva, garantizando la continuidad operativa de la Corporación. Los compromisos están pactados bajo condiciones de mediano y largo plazo, razón por la cual no se clasifican porciones corrientes con vencimiento inferior a doce meses dentro del pasivo exigible a corto plazo. No se registran costos de financiación ni intereses causados pendientes de pago al cierre de los periodos reportados.

7.3 Propiedad Planta y Equipo

Representa los activos tangibles adquiridos por la Corporación para ser utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos, los cuales se esperan utilizar durante más de un periodo contable. Estos activos se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el detalle de este grupo se discrimina de la siguiente manera:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2025	2024
TERRENOS	$ 298.955.990	$ 298.955.990
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	$ 1.398.000	$ 1.398.000
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	$ 35.000.000	$ 35.000.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-$ 25.314.677	-$ 21.814.673
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**$ 310.039.313**	**$ 313.539.317**

Revelaciones Adicionales:

Movimiento de Activos Brutos: Durante el ejercicio contable 2025, la Corporación no realizó adiciones (compras), retiros ni enajenaciones de activos fijos, razón por la cual los saldos de Terrenos ($ 298.955.990), Equipo de Cómputo ($ 1.398.000) y Flota y Equipo de Transporte ($ 35.000.000) permanecen idénticos a los reportados al cierre de la vigencia 2024.

Depreciación del Periodo: La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los bienes. Para el año 2025, se reconoció un gasto por depreciación en el estado de resultados por valor de $ 3.500.004, incrementando el saldo de la depreciación acumulada de -$ 21.814.673 (2024) a -$ 25.314.677 (2025). Los terrenos no son objeto de depreciación de acuerdo con la normativa contable vigente.

Gravámenes y Restricciones: A la fecha de corte, la administración manifiesta que todos los activos fijos de la Corporación se encuentran libres de embargos, hipotecas, prendas u otras restricciones que limiten su uso o libre disposición.

7.4 Patrimonio

Representa el valor residual de los activos de la Corporación una vez deducidos todos sus pasivos. Está constituido por los aportes iniciales de los fundadores o asociados y por los resultados acumulados de la gestión institucional. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el patrimonio se compone de la siguiente manera:

PATRIMONIO	2025	2024
APORTES SOCIALES	$ 10.000.000	$ 10.000.000
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	-$ 43.544.975	-$ 9.708.473
TOTAL PATRIMONIO	**-$ 33.544.975**	**$ 291.527**

Revelaciones Adicionales:

Aportes Sociales: Al 31 de diciembre de 2025, el saldo se mantiene invariable en $ 10.000.000 en comparación con el periodo 2024. Este valor corresponde al fondo inicial aportado por los miembros constituyentes para el inicio de las actividades operativas de la Corporación.

Resultados del Ejercicio (Déficit): Al cierre de la vigencia 2025, la Corporación registró un Déficit Neto del Ejercicio (Pérdida) de -$ 43.544.975, lo que representa un incremento del impacto negativo en comparación con el déficit del año 2024, el cual fue de -$ 9.708.473. Este resultado operativo se debe a la dinámica de ingresos y gastos del periodo explicada en el Estado de Resultados.

Situación de Patrimonio Negativo: Como consecuencia del déficit acumulado, el patrimonio neto total al cierre de 2025 presenta un saldo negativo de -$ 33.544.975, descendiendo desde un saldo positivo de $ 291.527 en 2024.

7.5 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los recursos obtenidos por la Corporación en el desarrollo de su objeto social, los cuales se derivan principalmente de la ejecución de proyectos institucionales, donaciones de entidades aliadas y actividades conexas. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el comportamiento de este grupo se detalla a continuación:

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2025	2024
ACTIVIDADES CONEXAS	$ 0	$ 50.000.000
DONACIONES	$ 0	$ 233.429.950
DEVOLUCIONES EN VENTAS	$ 0	$ 0
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	**$ 0**	**$ 283.429.950**

GENERACION INGRESOS: realizar programas de generación de ingresos y reducción de la pobreza, diseñando estrategias de entornos de negocio, diseño de estrategias de inclusión de población vulnerable, diseño de programas de fortalecimiento empresarial.

DONACIONES: La Corporación Sabana se encuentra en la consecución de nuevas donaciones para la ejecución del objeto social, buscando organizaciones y empresas que se identifiquen en la Corporación Sabana un objeto claro, con potencial de desarrollo por la incorporación de nuevas tecnologías y la transversalidad del desarrollo sostenible en las actividades agrícolas y pecuarias como motor productivo y polo de mejoramiento de las condiciones de vida de los productores en las zonas donde se desarrollen y ejecuten proyectos.

Revelaciones Adicionales:

Justificación de la Ausencia de Ingresos: Durante el ejercicio contable del año 2025, la Corporación registró un total de $ 0 en sus ingresos ordinarios. Esta disminución del 100% en comparación con el periodo 2024 (donde se percibieron $ 283.429.950) obedece directamente a la falta de apertura y adjudicación de proyectos por parte del Gobierno Nacional, entidad que se consolida como el principal cliente, aportante y aliado estratégico para la ejecución de los programas misionales de la institución.

Donaciones y Actividades Conexas: El rubro de Donaciones disminuyó de $ 233.429.950 en 2024 a $ 0 en 2025 debido a que no se suscribieron nuevos convenios o transferencias condicionadas con recursos públicos ni privados durante la vigencia. De igual manera, las Actividades Conexas cesaron por completo ante la inactividad operativa derivada de la misma contingencia contractual.

Hipótesis de Negocio en Marcha: La administración de la Corporación se encuentra evaluando planes de contingencia para la diversificación de sus fuentes de financiación, la búsqueda de proyectos con el sector privado o de cooperación internacional, con el fin de mitigar la dependencia del sector público y reactivar la operación institucional en el corto plazo.

7.5.1 Ingresos no Operacionales

Comprende los ingresos obtenidos por la Corporación que no provienen directamente del giro ordinario de sus actividades misionales, sino de hechos de carácter accesorio, extraordinario o de ajustes contables de vigencias anteriores. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el detalle de este grupo se presenta de la siguiente manera:

INGRESOS NO OPERACIONALES	2025	2024
RECUPERACIONES	$ 270.000	$ 0
INGRESO DE EJERCICIOS ANTERIORES		$ 38.686.172
DIVERSOS		$ 293
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	**$ 270.000**	**$ 38.686.465**

Revelaciones Adicionales:

Recuperaciones (Año 2025): Al cierre del periodo contable 2025, se registró un ingreso por valor de $ 270.000. Este saldo corresponde a la recuperación del exceso en la provisión del impuesto de renta y complementarios estimada originalmente al cierre del año 2024, la cual resultó ser superior al impuesto definitivo liquidado y presentado en la declaración tributaria ante la DIAN durante la vigencia fiscal 2025. Al dar de baja este pasivo sobrante, se reconoce el beneficio económico en el estado de resultados del periodo

actual de conformidad con el marco técnico normativo.

Ingresos de Ejercicios Anteriores (Año 2024): El valor de $ 38.686.172 reportado en la vigencia anterior obedeció a la incorporación de recursos, ajustes o reconocimientos extemporáneos de operaciones correspondientes a periodos previos, concepto que para el cierre de 2025 no presentó ningún tipo de movimiento.

7.6 Costos de Prestación de Servicios u operación

Comprende las erogaciones directas e indirectas asociadas al sostenimiento, mantenimiento técnico y estructuración de la unidad productiva de la Corporación. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el detalle se presenta a continuación:

COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS	2025	2024
ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE CONSULTORIA	$ 602.941	$ 3.542.945
TOTAL COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS	**$ 602.941**	**$ 3.542.945**

Revelaciones Adicionales:

Naturaleza del Proyecto: La unidad productiva de la Corporación está destinada al desarrollo de un proyecto agroindustrial para el cultivo y cosecha de cannabis medicinal. A la fecha de corte de los presentes estados financieros, dicho proyecto se encuentra formalmente en fase preoperativa y de desarrollo, concentrando sus esfuerzos institucionales en el proceso de obtención de licencias gubernamentales, trámites de permisos regulatorios ante las autoridades competentes y actividades complementarias de adecuación técnica del terreno de cultivo.

Justificación de los Costos en 2025: Debido al estado actual del proyecto, la Corporación no ha iniciado la fase de producción ni comercialización masiva, razón por la cual no se registran ingresos operativos asociados. El saldo de $ 602.941 incurrido durante el año 2025 (el cual disminuyó en un 82.98% frente a los $ 3.542.945 de 2024) corresponde de manera exclusiva a los costos mínimos obligatorios de mantenimiento, seguridad, conservación fitosanitaria preliminar del predio y sostenimiento legal de los trámites en curso, necesarios para salvaguardar la viabilidad del proyecto hasta la obtención total de las licencias que den paso a la fase de explotación biológica.

7.8 Gastos

7.8.1 Gastos operacionales de administración

Comprende las erogaciones de carácter operativo y administrativo incurridas por la Corporación durante el ejercicio, necesarias para el sostenimiento de su estructura legal, la conservación de sus activos tangibles y la custodia del predio asignado para su unidad productiva. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el detalle de estos gastos se discrimina de la siguiente manera:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2025	2024
GASTOS DE PERSONAL	$ 28.858.861	$ 26.070.372
IMPUESTOS	$ 622.559	$ 692.000
SERVICIOS	$ 358.813	$ 233.205
GASTOS LEGALES		$ 2.044.700
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		$ 891.391
DEPRECIACION	$ 3.500.004	$ 3.500.004
DIVERSOS	$ 0	$ 3.064.723
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	**$ 33.340.236**	**$ 36.496.395**

Revelaciones Adicionales:

Gastos de Personal: Registran un saldo de $ 28.858.861, reflejando un incremento del 10.70% frente al año anterior ($ 26.070.372). Este rubro representa el componente principal del gasto administrativo de la Corporación y corresponde estrictamente a la nómina, seguridad social y prestaciones sociales del encargado de la custodia y mantenimiento de la finca (mayordomo/cuidador del predio). La permanencia de este personal es indispensable para salvaguardar el terreno, la infraestructura física y garantizar la seguridad del proyecto de cannabis medicinal en desarrollo, viéndose afectado el valor final por el incremento legal del salario mínimo y la acumulación de planillas explicada en los pasivos.

Impuestos y Servicios: Los impuestos por $ 622.559 corresponden a tributos locales asociados a la operación básica institucional. El rubro de servicios públicos cerró en $ 358.813, mostrando un incremento derivado de los consumos mínimos indispensables para la habitabilidad y seguridad del predio rural de la unidad productiva.

Depreciación: Se mantiene un cargo constante de $ 3.500.004 para ambos periodos, correspondiente al reconocimiento del desgaste sistemático de las propiedades, planta y equipo de la Corporación (flota de transporte y equipo de cómputo), calculado bajo el método de línea recta de acuerdo con las políticas contables adoptadas.

Gastos Legales, Mantenimientos y Diversos: Para el periodo 2025, estas cuentas cerraron con un saldo de $ 0, debido a la política de austeridad y congelamiento del gasto implementada por la administración ante la ausencia temporal de contratos y proyectos de cofinanciación estatal.

7.8.2 Gastos no operacionales

Comprende aquellas erogaciones de carácter extraordinario, accesorio o incidental que no están vinculadas directamente con la actividad administrativa o misional de la Corporación, tales como costos financieros de periodos previos, gastos extraordinarios e intereses punitivos. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el detalle de este grupo se presenta a continuación:

GASTOS NO OPERACIONALES	2025	2024
FINANCIEROS		$ 3.190.521
GASTOS EXTRAORDINARIOS		$ 4.337.976
GASTOS DIVERSOS	$ 163.325	$ 153.101
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	**$ 163.325**	**$ 7.681.598**

Revelaciones Adicionales:

Gastos Diversos (Año 2025): Al cierre de la vigencia 2025, esta cuenta registra un saldo de $ 163.325, mostrando un comportamiento estable en comparación con el periodo 2024 ($ 153.101). Este valor corresponde en su totalidad al reconocimiento contable de intereses de mora generados por el pago extemporáneo de obligaciones tributarias y planillas de seguridad social de periodos rezagados, así como a los ajustes por redondeo matemático (ajuste al peso) exigidos en los formularios oficiales de liquidación.

Mitigación del Gasto No Operacional: El total de los gastos no operacionales experimentó una reducción drástica del 97.87% al pasar de $ 7.681.598 en 2024 a $ 163.325 en 2025. Esto se debe a que durante el año actual la Corporación logró congelar por completo los gastos financieros extraordinarios y los costos bancarios que afectaron de forma severa el ejercicio anterior.

7.8.3 De renta y complementarios

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2025	2024
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		$ 674.000
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	**$ 0**	**$ 674.000**

Rodrigo Segundo Garcés Osorio
Representante Legal

Giovanny Prada Pachón
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. T.P.
66384-T