

**FUNDACIÓN CRISTIANA SEMBRANDO SEMILLA DEL MAÑANA- FUNSEMAN**  
**NIT 901.239.497-2**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2025**  
*(Cifra en Pesos Colombianos)*

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	86,951,000.00	4,892,000.00
Inversiones	6		
Cuentas por Cobrar	7	55,227,000.00	10,007,000.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>142,178,000</u></b>	<b><u>14,899,000</u></b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades Plantas y Equipos	8	25,649,000.00	16,231,000.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>25,649,000</u></b>	<b><u>16,231,000</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>167,827,000</u></b>	<b><u>31,130,000</u></b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras	9	-	
Cuentas Por Pagar	10	-	
Beneficio Empleados	11	3,696,000.00	3,482,000.00
Impuestos Corrientes por Pagar	12	613,000.00	2,648,000.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>4,309,000</u></b>	<b><u>6,130,000</u></b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>4,309,000</u></b>	<b><u>6,130,000</u></b>
<b>ACTIVO NETO</b>			
Aportes	13	5,000,000.00	5,000,000.00
Excedentes Acumulados		28,839,000.00	
Excedentes Del Ejercicio		129,679,000.00	20,000,000.00
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>		<b><u>163,518,000</u></b>	<b><u>25,000,000</u></b>
<b>TOTAL PASIVO MAS ACTIVO NETO</b>		<b><u>167,827,000</u></b>	<b><u>31,130,000</u></b>

*Marta Cabrera Pardo*

MARTA BEATRIZ CABANA PARDO

Representate Legal

CC 57.411.743

*Gina Orozco Español*

GINA MARCELA OROZCO ESPANOL

Contador

TP 237786-T

*MyLadys Isabel Acosta Cantillo*

MYLADYS ISABEL ACOSTA CANTILLO

Revisor Fiscal

TP 249383-T

FUNDACIÓN CRISTIANA SEMBRANDO SEMILLA DEL MAÑANA- FUNSEMAN

NIT 901.239.497-2

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2025

(Cifra en Pesos Colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<b>INGRESOS</b>			
<b>Operaciones Continuas</b>			
Ingresos Por Donaciones	14	889,024,000	457,554,000
		<b>889,024,000</b>	<b>457,554,000</b>
<b>COSTOS</b>			
Costos de Ventas y/o Servicios	15	(741,863,000)	(427,149,000)
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>147,161,000</b>	<b>30,405,000</b>
Utilidad en venta de propiedad, planta, Equipo y Propiedades de Inversion		-	-
<b>GASTOS</b>			
Costos de distribución		-	-
Gastos de administración	16	(12,377,000)	(5,083,000)
<b>Resultados de actividades de la operación</b>		<b>134,784,000</b>	<b>25,322,000</b>
Gastos financieros	17	(5,105,000)	(5,322,000)
<b>Gastos financiero, neto</b>		<b>(5,105,000)</b>	<b>(5,322,000)</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	19	<b>129,679,000</b>	<b>20,000,000</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>129,679,000</b>	<b>20,000,000</b>

*Marta Cabana Pardo*

MARTA BEATRIZ CABANA PARDO

Representate Legal

CC 57.411.743

*MyLadys Isabel Acosta Cantillo*

MYLADYS ISABEL ACOSTA CANTILLO

Revisor Fiscal

*Gina Marcela Orozco Español*

GINA MARCELA OROZCO ESPAÑOL

Contador

TP 237786-T



# Notas a los Estados Financieros

**FUNDACIÓN CRISTIANA SEMBRANDO  
SEMILLA DEL MAÑANA**

Notas a los estados financieros separados  
31 de diciembre de 2025  
Con cifras comparativas al 31 de diciembre  
2024 (En pesos colombianos)



## Contenido

	<b>Pagina</b>
Estado de situación financiera	<b>1</b>
Estado del resultado integral y ganancias acumuladas	<b>2</b>
Políticas contables y notas explicativas	<b>3</b>



## **FUNDACIÓN CRISTIANA SEMBRANDO SEMILLA DEL MAÑANA**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

#### **1. Información general**

La **FUNDACIÓN CRISTIANA SEMBRANDO SEMILLA DEL MAÑANA**, es una persona jurídica sin ánimo de lucro, constituida por acta No 0000001 del 10 de diciembre de 2018. Inscrita ante Cámara de Comercio el 17 de diciembre de 2018 bajo la matrícula mercantil No S0507252. Con sus siglas FUNSEMAN.

#### **Descripción de la Naturaleza de las operaciones y de las principales actividades.**

Naturaleza de las Operaciones:

**FUNSEMAN**, Desarrolla actividades de desarrollo social para impulsar al desarrollo de familias vulnerables enfocándolas principalmente en su auto sostenimiento, brindándoles capacitaciones intelectuales en la enseñanza de habilidades o artes el cual puedan explotar a un futuro y puedan auto sostenerse, brindar apoyo y sostenimiento alimenticio a niños y adultos de zonas vulnerables sin ninguna discriminación alguna, de igual manera subcontratar servicios médicos profesionales para brindar apoyo a estos mismo con la finalidad de prevenir enfermedades y suministrar los respectivos medicamentos. La fundación también llevara a cabo actividades de apoyo a la recreación de familias de bajos recurso que permitan mantener en el nivel adecuado su estado socio emocional, brindar charlas



espirituales que permitan a las familias vulnerables un mejor entendimiento de la existencia plena de dios y realizar capacitaciones a entidades públicas y privadas. Financiación: Para lograr sus objetivos la fundación cristiana sembrando semilla del mañana podrá: A) recibir, cualquier clase de contribución que los miembros u otras entidades aporten a la fundación; b) adquirir título y poseer los bienes muebles e inmuebles que se requieran para el ejercicio de sus actividades. C) en general celebrar todo

acto o contrato lícito en orden de lograr sus fines y objetivos principales. Parágrafo: La fundación no puede actuar como fiadora, avalista ni garante a ningún título, de obligaciones, ni de terceros.

Al 31 de diciembre de 2024 y 2025 la entidad tenía 7 empleados vinculados respectivamente y ejercía su actividad a través de una oficina principal, con domicilio en la Ciudad de Ciénaga Magdalena.

## **2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES**

Los estados financieros de FUNSEMAN, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y a 31 de diciembre 2024 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.



Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Las políticas se aplican uniformemente en los años presentados a menos que se indiquen lo contrario.

**2.1** Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por la revaluación de ciertos instrumentos financieros que son medidos a valor razonable y algunos activos y pasivos que se miden al costo amortizado. El costo histórico está generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios, excepto, por las mediciones que tienen ciertas similitudes con el valor razonable pero que no son valor razonable, como el valor neto realizable en la NIC 2 o el valor en uso en la NIC 36.

Las siguientes partidas importantes incluidas en el estado separado de situación financiera se miden al valor razonable:

- Los instrumentos financieros no derivados al valor razonable con cambios en resultado.
- Los terrenos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo son medidos al valor revaluado.
- En relación con los beneficios a empleados, el activo por beneficios definidos se reconoce como el total neto



### **3. Resumen de políticas contables**

#### **3.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

#### **3.2. Moneda Funcional y de Presentación**

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

Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

#### **3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Fundación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.



Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

### **3.4. Instrumentos Financieros**

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar simultáneamente a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

#### **3.4.1. Activos financieros**

Un activo financiero es cualquier activo que sea:

1. efectivo;
2. un instrumento de patrimonio de otra entidad;
3. un derecho contractual:
  - (i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
  - (ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o
4. un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

De acuerdo con lo anterior, Funseman tiene clasificados sus activos financieros en: efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar.



### **3.4.2. Activos financieros no corrientes**

Comprenden inversiones en capital de otra. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

### **3.4.3. Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción, el cual, a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a su emisión. Posteriormente dichos pasivos financieros son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva determinada en el momento inicial con cargo a resultados como gastos financieros.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del estado de situación financiera separado cuando se han extinguido las obligaciones que generan o cuando se adquieren, bien sea con la intención de cancelarlos con la intención de recolocarlos de nuevo.

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses



se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

#### **3.4.4. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **3.5. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

<b>Concepto</b>	<b>Vida Útil</b>
Construcciones y edificaciones	45
Maquinaria, equipos	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	5
Flota y equipo de transporte	10



Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la fundación por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de dos smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como gasto.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

### **3.6. Impuesto a la renta**

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.



Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la empresa tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **3.7. Obligaciones laborales**

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La empresa tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.



### **3.8. Provisiones**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la empresa y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

### **3.9 Capital**

El aporte social está conforma por aporte inicial más las Utilidades Acumuladas.

Los aportes sociales corresponden al valor que aportaron los miembros fundadores para constituir Fundación Sembrando Semilla del Mañana que ascienden a la suma de \$5.000.000

### **3.10. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

### **3.11. Ingresos por intereses y dividendos**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

### **3.12. Gastos financieros**

CARRERA 36 NO 14-12 BARRIO EL POBLADO, CIENAGA, MAGDALENA COLOMBIA  
MOVIL 3116382806 dirección email:fundacionseman@gmail.com



Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

#### **4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Asamblea asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

##### **4.1. Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.

##### **4.2. Provisiones**

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la fundación.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de



crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

### 4.3. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la empresa, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la empresa no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

### 5. Nota - Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 incluyen los siguientes componentes:

	2025	2024
Efectivo y Equivalente a Efectivo	4.892.000	86.951.000
	<b>\$4.892.000</b>	<b>\$86.951.000</b>

### 6. Nota – Inversiones.

Están representados por activos financieros de la entidad recibidos durante el año

	2025	2024
Inversiones	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>



## 7. Nota – Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar por anticipos y otros comprenden:  
Se realiza el pago de saldo pendiente para entrega de planta física al Acreedor Frank Camacho.

	2025	2024
Cuentas por cobrar- Frank Camacho	0	55.227.000
Cuentas por cobrar- otros	10.007.000	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$10.007.000</b>	<b>\$55.227.000</b>

## 8. Nota - Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el mes de diciembre del 2025 es el siguiente:

Al cierre del período, se presenta una diferencia temporaria deducible por valor de \$1.883.000, originada porque la depreciación contable de Propiedad, Planta y Equipo superó los límites fiscales del período y se recuperará en declaraciones futuras.

	2025	2024
Maquinaria y Equipos	5.200.000	5.200.000
Muebles y Enseres	13.785.000	13.785.000
Equipos de Computo	6.284.000	15.702.000
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>-9.038.000</b>	<b>-9.038.000</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$16.231.000</b>	<b>\$25.649.000</b>



## 9. Nota - Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprende:

	2025	2024
Obligaciones Financieras	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

## 10. Nota – Cuentas por pagar

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2025 incluye los siguientes saldos:

	2025	2024
Proveedores Nacionales	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

## 11. Nota – Beneficio a empleados

Al corte de 31 de diciembre de 2025 y 2024 la empresa no posee provisiones por pasivos legales ni contingentes.

	2025	2024
Beneficios a empleados	3.482.000	3.696.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$3.482.000</b>	<b>\$3.696.00</b>



## 12. Nota – Impuestos corriente por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprenden:

	2025	2024
Otros Acreedores	3.482.000	3.696.000
Retención en la fuente	604.000	613.000
Impuesto de renta 2025	2.044.000	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$6.130.000</b>	<b>\$4.309.000</b>

## 13. Nota - Patrimonio

Los aportes sociales corresponden al valor que aportaron los miembros fundadores para constituir Fundación Cristiana Sembrando Semilla del Mañana, que ascienden a la suma de \$ 5.000.000

	2025	2024
Aportes Social	5.000.000	5.000.000
Resultado Ejercicio anteriores	0	28.839.000
Resultado Ejercicio	20.000.000	129.679.000
<b>Total</b>	<b>\$25.000.000</b>	<b>\$163.518.000</b>

## 14. Nota - Ingresos por Donaciones

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2025 y 2024 incluyen:

	2025	2024
Compasión	416.971.000	845.831.000
Aporte Padres CDI	3.259.000	4.700.000
ICC Horeb Monte de Dios	17.164.000	600.000
Aportes donaciones otros	20.160.000	37.893.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$457.554.000</b>	<b>\$889.024.000</b>



## 15. Nota - Costos por Servicios

	2025	2024
Nomina Empleados	189.768.000	181.888.000
Prestación de Servicios	53.876.000	151.145.000
Otros Costos	0	0
Compras y Costos	183.505.000	408.830.000
<b>Costo de Servicio del Período</b>	<b>\$427.149.000</b>	<b>\$741.863.000</b>

## 16. Nota - Gastos de Administración

	2025	2024
Arrendamiento Oficina	1.600.000	8.450.000
Servicios Públicos	3.483.000	3.927.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$5.083.000</b>	<b>\$12.377.000</b>

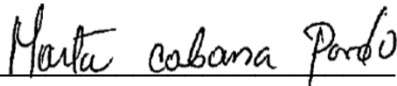
## 22. Nota - Gastos de financieros.


El detalle de los gastos financieros de los años 2025 y 2024 incluye:

	2025	2024
Gasto Bancario	5.322.000	5.105.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$5.322.000</b>	<b>\$5.105.000</b>

## 23. Nota - Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 22 de abril de 2026.

  
MARTA BEATRIZ CABANA PARDO  
Representante Legal

  
GINA MARCELA OROZCO ESPAÑOL  
Contador  
T.P. No. 237.786-T