



# **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL REVELACIONES**

**Al 31 de diciembre de los años 2025 y 2024**

**CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA  
NIT 800.122.127-2**

**25 de marzo de 2026**

**CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA**  
**NIT 800.122.127-2**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

| ACTIVO                                     |             | Año 2025<br>SalDOS en \$Cop | Año 2024<br>SalDOS en \$Cop | Variación<br>\$Cop  | %           |
|--------------------------------------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------|
| <b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>  | <b>Nota</b> | <b>321.777.629</b>          | <b>82.089.844</b>           | <b>239.687.785</b>  | <b>292%</b> |
| Caja                                       | 4           | -                           | -                           | -                   |             |
| Bancos                                     | 4           | 314.391.219                 | 75.225.434                  | 239.165.785         | 318%        |
| Inversiones                                | 4           | 7.386.410                   | 6.864.410                   | 522.000             | 8%          |
|                                            |             |                             | -                           | -                   |             |
| <b>Deudores y Otras Cuentas por Cobrar</b> | <b>5</b>    | <b>456.180.989</b>          | <b>124.108.664</b>          | <b>332.072.325</b>  | <b>268%</b> |
| Anticipos y Avances                        | 5.1         | 1.189.293                   | 1.652.241                   | (462.948)           | -28%        |
| Impuestos saldo a Favor                    |             |                             |                             | -                   |             |
| Cuentas por Cobrar a trabajadores          |             |                             | 90.900                      | (90.900)            | -100%       |
| Deudores Varios                            | 5,2         | 454.991.696                 | 122.365.523                 | 332.626.173         | 272%        |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>              |             | <b>777.958.619</b>          | <b>206.198.509</b>          | <b>571.760.110</b>  | <b>277%</b> |
| <b>Propiedades Planta y equipo</b>         | <b>6</b>    | <b>1.941.853.250</b>        | <b>1.964.598.984</b>        | <b>(22.745.734)</b> | <b>-1%</b>  |
| Terrenos                                   | 6.1         | 1.286.524.648               | 1.286.524.648               | -                   | 0%          |
| Construcciones y Edificaciones             | 6.1         | 584.755.750                 | 584.755.750                 | -                   | 0%          |
| Equipo de Oficina                          | 6.2         | 76.921.701                  | 76.921.701                  | -                   | 0%          |
| Equipo de Computación y Comunicación       | 6.3         | 146.945.477                 | 135.848.467                 | 11.097.010          | 8%          |
| menos: Depreciacion Acumulada              | 6.4         | (153.294.326)               | (119.451.582)               | (33.842.744)        | 28%         |
| <b>Intangibles</b>                         | <b>7</b>    | <b>315.672</b>              | <b>1.254.290</b>            | <b>(938.618)</b>    | <b>-75%</b> |
| Licencias                                  |             | 18.876.983                  | 16.982.983                  | 1.894.000           | 11%         |
| Amortización Acumulada Licencias           |             | (18.561.311)                | (15.728.693)                | (2.832.618)         | 18%         |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>           |             | <b>1.942.168.922</b>        | <b>1.965.853.274</b>        | <b>(23.684.352)</b> | <b>-1%</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                        |             | <b>2.720.127.541</b>        | <b>2.172.051.783</b>        | <b>548.075.758</b>  | <b>25%</b>  |

## CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA

NIT 800.122.127-2

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

| PASIVO                                               |      | Año 2025        | Año 2024        | Variación     |       |
|------------------------------------------------------|------|-----------------|-----------------|---------------|-------|
|                                                      |      | Saldos en \$Cop | Saldos en \$Cop | \$Cop         |       |
| PASIVO CORRIENTE                                     |      |                 |                 |               |       |
| Pasivos Financieros                                  | 8    | 10.150.812      | 63.845.829      | (53.695.017)  | -84%  |
| Instrumentos financieros de deuda                    |      | 10.150.812      | 63.845.829      | (53.695.017)  | -84%  |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar     | 9    | 283.841.034     | 91.880.097      | 191.960.937   | 209%  |
| Costos y Gastos por Pagar                            | 9.1  | 137.078.926     | 7.743.265       | 129.335.661   | 1670% |
| Impuestos por Pagar (sumar Rtefte, IVA, ICA, Rteici) | 9.2  | 23.191.433      | 7.386.867       | 15.804.566    | 214%  |
| Acreedores Varios                                    | 9.3  | 123.570.675     | 76.749.965      | 46.820.710    | 61%   |
| Beneficios a Empleados                               | 10   | 203.800.203     | 260.667.436     | (56.867.233)  | -22%  |
| Retenciones y aportes en Nómina                      |      | 35.722.125      | 39.666.786      | (3.944.661)   | -10%  |
| Salarios por Pagar                                   |      | -               | -               | -             |       |
| Cesantías Consolidadas                               |      | 98.575.663      | 144.372.992     | (45.797.329)  | -32%  |
| Intereses sobre Cesantías                            |      | 10.528.930      | 17.139.809      | (6.610.879)   | -39%  |
| Vacaciones Consolidadas                              |      | 58.973.485      | 59.487.849      | (514.364)     | -1%   |
| Prestaciones Extralegales                            |      | -               | -               | -             |       |
| Otros Pasivos a Corto Plazo                          | 11   | 312.009.067     | 16.736.613      | 295.272.454   | 1764% |
| Convenios por Ejecutar                               | 11.1 | 299.751.089     |                 | 299.751.089   |       |
| Ingresos de terceros para terceros                   | 11.2 | 12.257.978      | 16.736.613      | (4.478.635)   | -27%  |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE                               |      | 809.801.117     | 433.129.975     | 376.671.141   | 87%   |
| PASIVO A LARGO PLAZO                                 |      |                 |                 |               |       |
| Pasivos Financieros a Largo Plazo                    | 12   | 575.607.562     | 458.494.642     | 117.112.920   | 26%   |
| Instrumentos financieros de deuda                    |      | 575.607.562     | 458.494.642     | 117.112.920   | 26%   |
| TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO                           |      | 575.607.562     | 458.494.642     | 117.112.920   | 26%   |
| TOTAL PASIVO                                         |      | 1.385.408.679   | 891.624.617     | 493.784.061   | 55%   |
| PATRIMONIO                                           |      |                 |                 |               |       |
|                                                      | 13.  |                 |                 |               |       |
| Capital social                                       |      | 141.744.057     | 141.744.057     | -             | 0%    |
| Aportes Sociales                                     | 13.1 | 141.744.057     | 141.744.057     | -             | 0%    |
| Reservas                                             |      | 39.895.658      | 39.895.658      | -             | 0%    |
| Reservas Estatutarias                                | 13.2 | 39.895.658      | 39.895.658      | -             | 0%    |
| Resultados del Ejercicio                             |      | 54.291.696      | (416.979.178)   | 471.270.874   | -113% |
| Excedentes (Deficit) del Ejercicio por Ejecutar      |      | 54.291.696      | (416.979.178)   | 471.270.874   | -113% |
| Ganancias Acumuladas                                 |      | 1.098.787.450   | 1.515.766.628   | (416.979.178) | -28%  |
| Deficit Acumulado de ejercicios anteriores           |      | (704.684.348)   | (287.705.170)   | (416.979.178) | 145%  |
| Excedentes Acumulados Convergencia NIIF              | 13.3 | 661.788.686     | 661.788.686     | -             | 0%    |
| Superavit por valorizaciones                         | 13.4 | 1.141.683.112   | 1.141.683.112   | -             |       |
| TOTA PATRIMONIO                                      |      | 1.334.718.862   | 1.280.427.165   | 54.291.696    | 4%    |
| TOTA PASIVO + PATRIMONIO                             |      | 2.720.127.541   | 2.172.051.783   | 548.075.758   | 25%   |

Aura Elizabeth Rodríguez Bonilla  
Representante LegalKatherine Cortes Castrillón  
Revisor Fiscal  
T.P. 145.057-T  
En representación  
KYM CONSULTORES SAS  
(Ver opinión adjunta)William José Quijano Zea  
Contador  
T.P. 40.212-T

**CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**Estado de Resultados de Actividades**  
**DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2025 y DE 2024**  
 (Expresado en Pesos Colombianos)

|                                                       |           | Año 2025             | Año 2024             | Variación           |              |
|-------------------------------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                         | <b>14</b> | <b>4.239.415.975</b> | <b>4.547.576.319</b> | <b>-308.160.344</b> | <b>-7%</b>   |
| Servicios Sociales                                    |           |                      |                      |                     |              |
| Otras Actividades de Servicios                        | 14.1      | 4.291.503.388        | 4.547.576.319        | -256.072.931        | -5,6%        |
| Devoluciones en Ingresos                              |           | -52.087.413          |                      | -52.087.413         | -100%        |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                      |           | <b>12.837.894</b>    | <b>39.167.720</b>    | <b>-26.329.827</b>  | <b>-67%</b>  |
| Financieros                                           |           | 37.831               | 2.711.490            | -2.673.660          | -99%         |
| Recuperaciones                                        |           | 2.546.063            | 2.842.462            | -296.399            | -10%         |
| Diversos                                              | 14.2      | 10.254.000           | 33.613.768           | -23.359.768         | 100%         |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                                 |           | <b>4.252.253.869</b> | <b>4.586.744.039</b> | <b>-334.490.171</b> | <b>-7%</b>   |
| <b>EGRESOS OPERACIONALES</b>                          |           |                      |                      |                     |              |
| <b>OPERACIONALES Y DE ADMINISTRACION</b>              | <b>15</b> |                      |                      |                     |              |
| Gastos de Personal                                    | 15.1      | 2.304.905.053        | 3.083.717.775        | -778.812.722        | -25%         |
| Honorarios                                            | 15.2      | 327.010.854          | 601.377.287          | -274.366.433        | -46%         |
| Impuestos                                             | 15.3      | 162.571.879          | 105.848.856          | 56.723.024          | 54%          |
| Arrendamientos                                        |           | 79.212.314           | 82.090.811           | -2.878.497          | -4%          |
| Contribuciones y Afiliaciones                         |           | 0                    | 130.000              | -130.000            | 100%         |
| Seguros                                               |           | 10.862.706           | 8.182.275            | 2.680.431           | 33%          |
| Servicios                                             | 15.4      | 503.562.652          | 175.346.133          | 328.216.519         | 187%         |
| Gastos Legales                                        |           | 4.711.570            | 2.899.484            | 1.812.086           | 62%          |
| Mantenimiento y Reparaciones                          |           | 1.989.212            | 4.818.129            | -2.828.917          | -59%         |
| Adecuaciones e Instalaciones                          |           | 140.000              | 526.000              | -386.000            | -73%         |
| Gastos de Viaje                                       | 15.5      | 485.474.938          | 443.890.554          | 41.584.384          | 9%           |
| Depreciaciones                                        |           | 33.842.744           | 32.464.805           | 1.377.939           | 4%           |
| Amortizaciones                                        |           | 2.832.618            | 8.487.731            | -5.655.113          | -67%         |
| Diversos                                              | 15.6      | 121.452.055          | 198.597.992          | -77.145.937         | -39%         |
| Deterioro de Cartera                                  | 15.7      | 35.551.793           | 18.245.887           | 17.305.906          | 95%          |
| <b>TOTAL EGRESOS OPERACIONALES</b>                    |           | <b>4.074.120.388</b> | <b>4.766.623.718</b> | <b>-692.503.330</b> | <b>-15%</b>  |
| <b>NO OPERACIONALES</b>                               |           |                      |                      |                     |              |
| Financieros                                           | 16        | 116.024.485          | 120.411.829          | -4.387.344          | -4%          |
| Gastos Extraordinarios                                |           | 89.299               | 73.132               | 16.167              | 22%          |
| Gastos Diversos                                       | 17        | 0                    | 116.614.538          | -116.614.538        | -100%        |
| Impuesto sobre la Renta                               |           | 7.728.000            | 7.728.000            |                     | 100%         |
| <b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>                  |           | <b>123.841.784</b>   | <b>237.099.499</b>   | <b>-113.257.715</b> | <b>-48%</b>  |
| <b>TOTAL EGRESOS</b>                                  |           | <b>4.197.962.172</b> | <b>5.003.723.217</b> | <b>-805.761.045</b> | <b>-16%</b>  |
| <b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO POR EJECUTAR</b> |           | <b>54.291.696</b>    | <b>-416.979.178</b>  | <b>471.270.874</b>  | <b>-113%</b> |



**Aura Elizabeth Rodriguez Bonilla**  
Representante Legal



**Katherine Cortes Castrillón**  
Revisor Fiscal  
T.P. 145057-T  
En representación  
KYM CONSULTORES SAS  
(Ver opinión adjunta)



**William José Quijano Zea**  
Contador  
T.P. 40.212-T



**CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

|                                                                                                      | <b>Año 2025</b> | <b>Año 2024</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>EXCEDENTE ( DEFICIT ) DEL EJERCICIO</b>                                                           | 54.291.696      | (416.979.178)   |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</b>                                            |                 |                 |
| Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades operativas |                 |                 |
| Depreciaciones                                                                                       | 33.842.744      | (117.133.761)   |
| Depreciaciones traslado a Superavit por valorización                                                 |                 | 73.141.506      |
| Amortización                                                                                         | 2.832.618       | 8.487.731       |
|                                                                                                      | -----           | -----           |
|                                                                                                      | 90.967.058      | (452.483.702)   |
| <b>VARIACIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>                                                   |                 |                 |
| (Aumento) Deudores                                                                                   | (332.072.326)   | 180.571.660     |
| Disminución Diferidos                                                                                |                 |                 |
| (Disminución) Aumento Cuentas por pagar                                                              | 191.960.937     | (29.256.471)    |
| (Disminución) Aumento de pasivos por Impuestos                                                       |                 |                 |
| (Disminución) Aumento de Pasivos laborales                                                           | (56.867.233)    | (25.397.441)    |
| (Disminución) Aumento de Otros Pasivos                                                               | 295.272.454     | 6.123.039       |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>                                           | 189.260.890     | (320.442.915)   |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                                            |                 |                 |
| Disminución Inversiones                                                                              |                 |                 |
| Compra de propiedades, planta y equipo                                                               | (11.097.010)    | 65.644.088      |
| (Aumento) Intangibles                                                                                | (1.894.000)     | (1.736.700)     |
| Traslado de excedentes Acumulados                                                                    | -               | -               |
|                                                                                                      | -----           | -----           |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                                           | (12.991.010)    | 63.907.388      |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>                                     |                 |                 |
| (disminución) aumento Obligaciones financieras                                                       | 63.417.903      | 94.737.230      |
|                                                                                                      | -----           | -----           |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>                                        | 63.417.904      | 94.737.231      |
| <b>EFFECTO NETO SOBRE EL EFECTIVO</b>                                                                | 239.687.784     | (161.798.296)   |
| <b>EFFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO</b>                                                                 | 82.089.844      | 243.888.140     |
| <b>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>                                                                    | 321.777.629     | 82.089.844      |
|                                                                                                      | =====           | =====           |

**Aura Elizabeth Rodríguez Bonilla**  
Representante Legal

**Katherine Cortes Castrillón**  
**Revisor Fiscal**  
T.P. 145057-T  
En representación  
KYM CONSULTORES SAS  
(Ver opinión adjunta)

**William José Quijano Zec**  
Contador  
T.P. 40.212-T

CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SOCIAL  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
(Expresado en pesos colombianos)

|                                         | FONDO SOCIAL | RESERVAS<br>ESTATUTARIAS | REVALORIZACION DEL<br>PATRIMONIO | EXCEDENTE<br>(DEFICIT)<br>ACUMULADOS | EXCEDENTE<br>(DEFICIT) NETO<br>DEL EJERCICIO | TOTAL<br>PATRIMONIO |
|-----------------------------------------|--------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------|
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b> | 141.744.057  | 39.895.658               | -                                | 380.887.538                          | -6.804.023                                   | 555.723.231         |
| Traslado de excedentes                  |              |                          |                                  |                                      |                                              | -                   |
| Excedente (Pérdida) del Ejercicio       |              |                          |                                  | -6.804.023                           | 6.804.023                                    | -416.979.178        |
| Superavit por Valorización              |              |                          | 1.141.683.112                    | -416.979.178                         |                                              | 1.141.683.112       |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2024</b> | 141.744.057  | 39.895.658               | 1.141.683.112                    | -42.895.663                          | 0                                            | 1.280.427.167       |
| Traslado de excedentes                  |              |                          |                                  | 0                                    | 0                                            | 0                   |
| Excedente (Pérdida) del Ejercicio       |              |                          |                                  |                                      | 54.291.696                                   | 54.291.696          |
| Superavit por Valorización              |              |                          |                                  |                                      | 0                                            | 0                   |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2025</b> | 141.744.057  | 39.895.658               | 1.141.683.112                    | -42.895.662                          | 54.291.696                                   | 1.334.718.863       |



**Aura Elizabeth Rodríguez Bonilla**  
Representante Legal



**Katherine Cortés Castrillón**  
Revisor Fiscal  
T.P. 145057-T  
En representación  
KYM CONSULTORES SAS  
(Ver opinión adjunta)



**William José Quijano Zea**  
Contador  
T.P. 40.212-T



# NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de los años 2025 y 2024

**CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA**  
**NIT 800.122.127-2**

---

**25 de marzo de 2026**

**CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA****NIT 800.122.127-2****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL****REVELACIONES****Al 31 de diciembre de los años 2025 y 2024****Nota 1: INFORMACIÓN GENERAL DE LA CORPORACIÓN**

La **Corporación Viva La Ciudadanía** es un acuerdo programático de 8 ONG colombianas, con personería jurídica reconocida por la Alcaldía Mayor de Bogotá con la resolución 034 del 17 de enero de 1991, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá.

Viva La Ciudadanía es una organización de la sociedad civil organizada, sin ánimo de lucro, que propicia que la ciudadanía tenga voz, participe y sea protagonista de los cambios y soluciones de sus problemas, a través de procesos de articulación y fortalecimiento del movimiento social para la incidencia en las instituciones y en las políticas públicas relacionadas con la construcción de paz, la profundización de la democracia y la plena vigencia de los Derechos Humanos, con enfoque diferencial, territorial, de género y derechos de las mujeres.

**Objeto Social<sup>1</sup>**

VIVA LA CIUDADANIA, tendrá por objeto contribuir a la formación en Colombia de una sociedad, un estado y una cultura democráticos, con plena vigencia y respeto por los derechos humanos, una paz estable, duradera y sostenible, propendiendo por la construcción de una ética civil.

Las actividades de la Corporación están relacionadas con los siguientes campos de intervención<sup>2</sup>:

- Educación
- Cultura
- Desarrollo social
- Promoción y apoyo a la plena vigencia y respeto de los derechos humanos y los objetivos globales
- Construcción de paz
- Promoción y apoyo de otras entidades sin ánimo de lucro para el logro de sus actividades meritorias.
- Promoción de la convivencia y la reconciliación
- Construcción y evaluación de políticas públicas
- Procesos de participación ciudadana
- Comunicación Pública

<sup>1</sup> Artículo 2 de los Estatutos de la Corporación Viva la Ciudadanía

<sup>2</sup> Parágrafo 2 Estatutos de la Corporación Viva la Ciudadanía

Viva La Ciudadanía es un acuerdo político programático, que se define como actor independiente de los movimientos y organizaciones sociales, de los partidos y del Estado, que busca el fortalecimiento de la sociedad civil democrática, con respeto de la autonomía de los movimientos y sujetos sociales, cuyas opciones son:

1. La democracia sustantiva, pluralista, igualitaria, con respeto por la diversidad sexual, social, étnica y cultural, emancipadora y procedimental
2. El fortalecimiento y profundización del Estado Social y Democrático de Derecho; con monopolio en el uso de la fuerza, los impuestos y la justicia, con pleno respeto y vigencia de los Derechos Humanos.
3. El rechazo de la violencia como forma de trámite de los conflictos y la búsqueda de la paz por la vía de la solución política negociada del conflicto en condiciones de verdad, justicia y reparación.
4. Un desarrollo, concebido como desarrollo humano que garantice la creación de capacidades, la generación y distribución equitativa de la riqueza; democrático, sostenible, incluyente, que potencie los recursos locales y se vincule al desarrollo global en condiciones de justicia y equidad.
5. Una nueva ética en la relación de la sociedad, consigo misma y con las instituciones, bienes e intereses públicos, caracterizada por la transparencia, el respeto, el predominio del interés general y la solidaridad.
6. Un nuevo orden mundial basado en la justicia, la equidad, el respeto de la diversidad política, social y cultural, que impulsa el multilateralismo, la solución pacífica de los conflictos internacionales, el respeto a las soberanías nacionales y la economía al servicio de la gente.

### **Duración<sup>3</sup>**

La duración de la CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA será hasta el 31 de diciembre del 2030, pudiendo ser liquidada en cualquier tiempo y lugar, por voluntad de sus socios o por decisión de autoridad competente.

### **Nota 2. GRUPO DEL MARCO NORMATIVO PARA PREPARACION DE LA INFORMACION DE LA CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA**

Teniendo en cuenta que al 31 de diciembre de 2014, la Corporación Viva la Ciudadanía, reportó una planta de personal compuesta por 22 trabajadoras(es), ingresos acumulados por valor de \$1.704.476.033 (2.767 SMMLV) y patrimonio bruto por valor de \$2.066.866.613 (3.355 SMMLV), la entidad presenta las características para pertenecer al marco Normativo para preparadores de información correspondientes al GRUPO 2, NIIF PARA PYMES, del Decreto Reglamentario 3022 de 2013, adicionado en los Decretos Únicos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015 y, las normas a aplicar por

<sup>3</sup> Artículo 3 Estatutos de la Corporación Viva la Ciudadanía

este grupo, las cuales corresponden a las Normas de Información Financiera –NIF, conformadas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las PYMES) emitida en español en el año 2009.

Adicionalmente, las circulares, conceptos y normativa reglamentaria de la Ley 1314 del 2009 determinaron que el proceso de implementación de las NIIF debe tener el compromiso de la más alta dirección de la entidad.

### **Nota 3: POLITICA PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros de la Corporación se preparan de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y decretos posteriores que lo reformen, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES, dado que la Organización pertenece al Grupo 2. Para tal efecto, se aplica la política No. 1 del Manual de Políticas y Procedimientos Contables de la Corporación Viva La Ciudadanía.

Los hechos financieros, económicos y sociales se encuentran documentados con los soportes de origen interno y/o externo que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adjuntan los comprobantes de contabilidad correspondientes, los cuales adquieren la calidad de documentos probatorios en los eventos que se requieran.

#### **Cumplimiento de las NIIF<sup>4</sup>**

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

En cumplimiento normativo y conforme con la política contable de la CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA, los estados financieros de la institución están compuestos por:

1. Estado de Situación Financiera –ESF
2. Estado de Resultados Integral – Estado de Ingresos y Gastos y de Excedentes Acumulados
3. Estado de Flujos de Efectivo
4. Estado de Cambios en el Patrimonio
5. Notas a los estados Financieros - Revelaciones

---

<sup>4</sup> Párrafos 12 y 13, NIC 1

### Información comparativa

La información comparativa respecto del ejercicio anterior se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa incluye también en la información de tipo descriptivo y narrativo, en los asuntos que se consideran relevantes, para la adecuada comprensión de los estados financieros del ejercicio corriente 2025 y 2024.

### Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las Normas Contables de Información Financiera (NCIF), requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, 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 revisada y en cualquier período futuro afectado.

### Aspectos Técnicos para la Información:

1. **Moneda Funcional:** La información numérica incluida en los estados financieros, se presenta en pesos colombianos, y en forma comparativa, respecto al período anterior.
2. **Contabilidad de Acumulación o devengo:** La Corporación prepara sus estados financieros, usando la base de acumulación o devengo.
3. **Periodos de Información:** Los estados financieros son preparados de forma anual, en armonía con el período contable.
4. **Negocio en Marcha:** La Corporación Viva la Ciudadanía preparó sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento y continuará desarrollando las actividades del objeto social dentro del futuro previsible.

## I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### Nota 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

#### Política 2: NIIF INSTRUMENTOS FINANCIEROS - ACTIVOS

**Efectivo:** es la moneda de curso legal en caja y depósitos bancarios disponibles, así como las que se encuentran en cuentas de cheques, giros bancarios y remesas en tránsito; el efectivo es el disponible para la operación de la entidad, en este rubro de efectivo también incluye partidas consideradas como Equivalentes al Efectivo.

1. Disponibilidad en cuenta corrientes y de ahorros
2. Inversiones a corto plazo (instrumentos financieros)

**Equivalentes de efectivo:** El efectivo y sus equivalentes, se refiere a inversiones a corto plazo que son altamente líquidas y se pueden convertir fácilmente en montos de efectivo conocidos, que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor, estos recursos se encuentran disponibles para el desarrollo de las actividades misionales, estratégicas. Son valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a cambios poco significativos en su valor.

#### Reconocimiento inicial del Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Todo el Efectivo y Equivalentes al efectivo se reconocen a su costo de adquisición o valor nominal.

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo en monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos, utilizando el tipo de cambio con el que pudieron haberse realizado a la fecha de cierre de los estados financieros (TRM para Colombia). Los efectos de tales conversiones deben reconocerse en el estado de resultados conforme se devenguen.

Las inversiones disponibles a la vista se expresan a su valor razonable; para ello, debe efectuarse a su valor neto de realización a la fecha de cierre de los estados financieros; sus cambios deberán reflejarse en el estado de resultados conforme se devenguen.

El saldo del Efectivo y Equivalentes al efectivo, con que cuenta la Corporación Viva La Ciudadanía a la fecha de cierre del ejercicio económico 2025 y 2024, estaban conformado de la siguiente manera:

| Descripción                | Saldo al<br>31/12/2025 | Saldo al<br>31/12/2024 |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Efectivo en caja           | 0                      | 0                      |
| <b>Total saldo en caja</b> | <b>0</b>               | <b>0</b>               |

Los saldos en bancos al 31 de diciembre de 2025 y 2024 fueron los siguientes:

| Cuentas corrientes                 | Saldo al<br>31/12/2025 | Saldo al<br>31/12/2024 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Banco de Occidente No. 235-06902-8 | 133.681.093            | 19.941.387             |
| Banco de Occidente No. 235-08256-7 | 36.682.397             | 35.026                 |
| Banco de Occidente No. 219-00154-2 | 3.384.833              | 66.560                 |
| Banco de Occidente No. 235-06494-6 | 9.491                  | 24.016                 |
| Banco de Occidente No.219-00205-2  | 153                    | 26.507.508             |
| Banco de Occidente No.235-08093-4  | 9.125.757              | 0                      |
| Banco de Occidente No.235-84121-0  | 51.882.369             | 20.581.710             |
| Banco de Occidente No. 235-848660  | 13.289                 | 0                      |
| Bancolombia No.9707050792          | 50.000                 | 0                      |
| Bancolombia No. 17700003199        | 7.041.817              | 0                      |
| Bancolombia No. 17700003200        | 5.812                  | 0                      |
| Bancolombia No. 17700003201        | 10.044.801             | 19.749                 |
| Bancolombia MD No.9701039643       | 5.057                  | 0                      |
| Bancolombia No.574-156963-64       | 1.664                  | 0                      |
| Bancolombia No.17700011841         | 40.000                 | 421                    |
| Banco de Occidente No.235-06492-0  | 72.628                 | 11.940                 |
| <b>Total Cuentas corrientes</b>    | <b>252.041.161</b>     | <b>67.188.317</b>      |

| Cuentas de ahorro                  | Saldo al<br>31/12/2025      | Saldo al<br>31/12/2024     |
|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Banco de Occidente No. 235-83907-3 | 62.349.377                  | 5.571.667                  |
| Banco de Occidente No. 235-84678-9 | 0                           | 13.399                     |
| Confiar No. 30-000033-8            | 681                         | 2.452.051                  |
| <b>Subtotal cuentas de ahorro</b>  | <b>62.350.058</b>           | <b>8.037.117</b>           |
| <b>Total bancos</b>                | <b>314.391.219</b><br>===== | <b>75.225.434</b><br>===== |

| Inversiones              | Saldo al<br>31/12/2025    | Saldo al<br>31/12/2024    |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Confiar No.30-000033-8   | 7.386.410                 | 6.864.410                 |
| <b>Total Inversiones</b> | <b>7.386.410</b><br>===== | <b>6.864.410</b><br>===== |

Las inversiones corresponden a los aportes que la Corporación Viva La Ciudadanía tiene en Confiar Cooperativa.

Sobre esos saldos no existe restricción alguna.

## Nota 5: DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las partidas clasificadas como cuentas por cobrar representan un derecho a recibir efectivo en periodos futuros con excepción de los anticipos y avances a proveedores y terceros cuyos valores corresponden al rubro de anticipos y no se consideran instrumentos financieros.

**Anticipos y Avances entregados:** Los anticipos y avances representan recursos entregados por la entidad a trabajadores y/o terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro, la prestación de un servicio o la adquisición de un bien. La Corporación presentará en las NIIF los Anticipos y Avances como **cuentas por cobrar**.

**Clientes:** Un cliente es una parte que ha contratado con la entidad para obtener bienes o servicios que son resultado de actividades ordinarias a cambio de una contraprestación.

**Cuentas por cobrar a empleados:** Registra los derechos a favor del ente económico, originados en préstamos otorgados al personal con vínculo laboral.

**Otras cuentas por cobrar a terceros:** Valor de dineros entregados a terceros por la Corporación, en calidad de préstamos en desarrollo de sus operaciones.

**Reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por cobrar:** Corresponden a las cuentas que se agrupan en las cuentas por cobrar a terceros y a organizaciones relacionadas.

La Corporación reconoce como cuentas por cobrar todos los derechos adquiridos en el desarrollo del objeto social, de los cuales se espera la entrada de un flujo de financiero futuro.

Las cuentas por cobrar generalmente se formalizan a través de las facturas, cuentas de cobro u otros documentos. Las cuentas por cobrar correspondientes se deben reconocer como activo del estado de situación financiera.

### Definición de la Evidencia de Deterioro

De acuerdo con lo establecido en la Política 2 Instrumentos Financieros, en lo pertinente a la NIIF Deudores y Otras cuentas por Cobrar, se estableció que las cuentas por cobrar presentan un deterioro, debido a que se estima que son de dudosa cobranza.

El saldo de los Deudores y Otras cuentas por cobrar a la fecha de cierre de los ejercicios económicos 2025 y 2024, estaba conformado de la siguiente manera:

| Cuenta/Tercero                                                                          | Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>5.1 Anticipos y Avances</b>                                                          | <b>1.189.293</b>    | <b>1.652.241</b>    |
| A trabajadores                                                                          | 0                   | 108.401             |
| Otros anticipos (a)                                                                     | 1.189.293           | 1.543.840           |
| <b>5.2 Deudores Varios</b>                                                              | <b>454.991.696</b>  | <b>122.365.523</b>  |
| Empresas Públicas de Medellín (b)                                                       | 395.200.000         | 0                   |
| Miserear – Proyecto trienal (c)                                                         | 50.220.295          | 0                   |
| Miserear – Proyecto plataforma DESCA (d)                                                | 932.152             | 0                   |
| Patrimonios autónomos De La Sociedad Fiduciaria -Proyecto Ministerio de la Igualdad (e) | 1.698.209           | 0                   |
| We Effect (f)                                                                           | 2.041.040           | 0                   |
| Pan Para El Mundo E.E.D                                                                 | 0                   | 73.018.925          |
| Central Unitaria De Trabajadores -CUT-                                                  | 0                   | 4.458.237           |
| Federación Antioqueña de ONG                                                            | 0                   | 1.403.833           |
| Convivamos                                                                              | 0                   | 160.000             |
| Corporación Mujeres que Crean                                                           | 0                   | 2.210.000           |
| Colaéreo S.A.S.                                                                         | 0                   | 1.762.000           |
| Asociación de Institutores de Antioquia Adida                                           | 0                   | 7.000.000           |
| Confiar Cooperativa Financiera                                                          | 0                   | 16.818.533          |
| Escuela Nacional Sindical                                                               | 0                   | 2.312.373           |
| Mapfre seguros                                                                          | 0                   | 63.800              |
| Corporación Misión de Observación Electoral                                             | 4.500.000           | 13.030.250          |
| Otros                                                                                   | 1.000.000           | 0                   |
| Abitare 56 S.A.S                                                                        | 0                   | 127.572             |
| <b>Total Neto Deudores</b>                                                              | <b>456.180.989</b>  | <b>124.108.664</b>  |

a. (a) Otros Anticipos

| Descripción                       | Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Aerovías del continente americano | 245.805             | 0                   |
| Taxis Libres                      | 19.488              | 619.840             |
| Flores y Compañía SAS             | 924.000             | 924.000             |
| <b>Totales</b>                    | <b>1.189.293</b>    | <b>1.543.840</b>    |

b. Deudores Varios

(b) Saldo facturado y por recibir del convenio No. CT-2025-000389 firmado con la EPM.

- (c) Mayor valor ejecutado acumulado en el convenio de cooperación Misereor Viva.
- (d) Mayor valor ejecutado acumulado en el convenio de cooperación Misereor DESCA.
- (e) Valor ejecutado y con recursos pendientes de recibir por ejecución del convenio Patrimonios autónomos de La Sociedad Fiduciaria -Proyecto Ministerio de la Igualdad.
- (f) Mayor valor ejecutado acumulado en el convenio de cooperación con We Effect.

#### **Nota 6: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PPYE)**

Al 31 de diciembre de los años 2025 y 2024, los activos fijos PPYE eran los siguientes:

| Descripción                                  | Saldo al 31/12/2025  | Saldo al 31/12/2024  |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Terrenos                                     | 1.286.524.648        | 1.286.524.648        |
| Construcciones y Edificaciones               | 584.755.750          | 584.755.750          |
| Equipo de Oficina (a)                        | 76.921.701           | 76.921.701           |
| Equipo de Computación y Comunicación         | 146.945.477          | 135.848.467          |
| Menos: Depreciación Acumulada (Ver nota 6.4) | (153.294.326)        | (119.451.582)        |
| <b>Totales</b>                               | <b>1.941.853.250</b> | <b>1.964.598.984</b> |

- (a) El valor de equipo de oficina está conformado por los muebles y enseres, escritorios, sillas, divisiones internas de puestos de trabajo, etc.

#### **6.1. Cuentas Terrenos y Construcciones y edificaciones:**

(Política 3: NIIF Propiedades Planta y Equipo)

La Corporación ha aplicado una de las exenciones voluntarias para el reconocimiento de la propiedad planta y equipo, según lo establecido en el literal d) del párrafo 35.10 de las NIIF para Pymes.

En tal sentido ha tomado como saldo inicial en 2015 la Revaluación como costo atribuido, teniendo como base el avalúo No. 1434/14 realizado por Andrés Nustes Moreno, con registro nacional de avaluadores.

Durante la vigencia 2024 se contrató a la firma Avalúos Capital para realizar el avalúo de las tres (3) oficinas que son propiedad de la Corporación Viva La Ciudadanía, las cuales están ubicadas en el 4to piso del edificio San Jorge en la Calle 54 No. 10 – 81 en el barrio Chapinero en la ciudad de Bogotá D.C.

A continuación, se presentan los resultados y efectos contables como consecuencia de las estimaciones de los terrenos y construcción de cada oficina.

Para los registros contables, se aplica el literal b, del párrafo 35 de la NIC 16: “Cuando se revalúe un elemento de propiedades planta y equipo el importe en libros de ese activo se ajustará al importe revaluado. En la fecha de la revaluación, el activo puede ser tratado de cualquiera de las siguientes maneras: b) La depreciación acumulada se elimina contra el importe en libros bruto del activo”.

#### 6.1.1 Oficinas – Terrenos

| Oficinas    | Valor en libros (1) | Valor revaluado (2) | Valor revaluación (3) |
|-------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Oficina 401 | 134.099.550         | 348.828.460         | 214.728.910           |
| Oficina 402 | 187.739.370         | 488.935.062         | 301.195.692           |
| Oficina 403 | 172.317.922         | 448.761.126         | 276.443.204           |
| Totales     | 494.156.842         | 1.286.524.648       | 792.367.806           |

(1) Corresponde a los valores incluidos en el estado de situación financiera de apertura con el que se realizó la convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para el año 2015. Que corresponden al valor del costo atribuido según avalúo realizado para el terreno de cada una de las oficinas.

(2) De acuerdo con el avalúo realizado durante el año 2024, realizado por la firma Avalúos Capital, esa cifra corresponde al valor estimado para el terreno de cada una de las tres (3) oficinas.

(3) Está dado por la diferencia entre el Valor Revaluado (2) y el Valor en Libros (1).

#### 6.1.2 Oficinas – Construcción

(1) Corresponde a los valores incluidos en el estado de situación financiera de apertura con el que se realizó la convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para el año 2015. Que corresponden al valor del

costo atribuido según avalúo realizado para la construcción de cada una de las oficinas.

(2) Es el valor de la depreciación acumulada con corte al 31 de diciembre de 2024.

(3) Valor en libros que se obtiene de la diferencia entre el Costo inicial (1) menos la depreciación acumulada (2).

(4) De acuerdo con el avalúo realizado durante el año 2024, realizado por la firma avalúos Capital, esa cifra corresponde al valor estimado para la construcción de cada una de las tres (3) oficinas.

(5) Este dado por la diferencia entre el Valor Revaluado (2) y el Valor en Libros (3).

| Oficinas    | Costo Inicial (1) | Depreciación acumulada (2) | Valor en libros (3) | Valor revaluado (4) | Valor revaluación (5) |
|-------------|-------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Oficina 401 | 83.668.950        | 18.185.432                 | 65.483.518          | 158.550.750         | 93.067.232            |
| Oficina 402 | 117.274.500       | 28.634.082                 | 88.640.418          | 222.232.500         | 133.592.082           |
| Oficina 403 | 107.638.500       | 26.321.992                 | 81.316.508          | 203.972.500         | 122.655.992           |
| Totales     | 308.581.950       | 73.141.506                 | 235.440.444         | 584.755.750         | 349.315.306           |

## 6.2. Cuenta – Equipo de Oficina:

Representa el equipo mobiliario, los Muebles y Enseres, y equipo electrónico, adquirido por la Corporación para el desarrollo de las operaciones.

## 6.3. Cuenta – Equipo de Computación y Comunicación:

Registra el costo del equipo de computación y comunicación adquiridos por la Corporación para el desarrollo de las actividades de sistematización de la información y/o comunicación

## 6.4 Cuenta – Depreciación Acumulada:

Teniendo en cuenta el informe entregado por el evaluador, Andrés Nustes Moreno, del avalúo No 1434 de 2014, para el reconocimiento inicial en NIIF de las construcciones y edificaciones, se tomó el valor individual para cada oficina y se modificó la estimación en tiempo de la depreciación de estas.

La depreciación acumulada de las oficinas se eliminó por la aplicación del literal b, del párrafo 35 de la NIC 16 (ver párrafo final 1 de la nota 6 de este documento).

Respecto a los equipos de oficina y equipos de comunicación y computación, la depreciación se ajustó conforme a la política 3 NIIF Propiedad Planta y equipo, establecida para tal fin (es decir 5 años).

Los gastos por depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2025 y de 2024 son los siguientes:

| Descripción                                        | Saldo al<br>31/12/2025 | Saldo al<br>31/12/2024 |
|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Depredación Edificaciones y Construcciones         | 7.079.366              | 0                      |
| Oficina 401                                        | 1.919.517              | 0                      |
| Oficina 402                                        | 2.690.457              | 0                      |
| Oficina 403                                        | 2.469.392              | 0                      |
| Depreciación equipos de oficina                    | 43.914.992             | 37.684.220             |
| Depreciación equipos de comunicación y computación | 102.299.958            | 81.767.362             |
| Total                                              | 153.294.326            | 119.451.582            |

## Nota 7: INTANGIBLES

Las NIIF definen el activo intangible como un recurso controlado por la entidad como resultado de eventos pasados, y de la cual se esperan se esperan fluygn beneficios económicos futuros.

Los intangibles son activos no monetarios, y representan generalmente derechos abstractos, como pueden ser una patente, una licencia de uso, una franquicia, una imagen de marca que crea una relación especial con los clientes, derechos de autor, etc.

Al 31 de diciembre de los años 2025 y 2024, los intangibles fueron los siguientes:

| Descripción    | Saldo al<br>31/12/2025 | Saldo al<br>31/12/2024 |
|----------------|------------------------|------------------------|
| Licencias      | 18.876.983             | 16.982.983             |
| Amortizaciones | -18.561.311            | -15.728.693            |
| Valor neto     | 315.672                | 1254 290               |

## Nota 8. PASIVO FINANCIERO

### Política 4: NIIF INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA

#### Obligaciones Bancarias A Corto Plazo:

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la Corporación mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras u otros entes distintos de los anteriores, del país o del exterior.

Al cierre del ejercicio 2025, la Corporación mantenía obligaciones financieras a corto plazo con bancos, según la siguiente relación:

| Créditos a corto plazo                            | Saldo al<br>31/12/2025 | Saldo al<br>31/12/2024 |
|---------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Bancolombia                                       | 0                      | 33.269.200             |
| <b>Subtotal créditos corto plazo</b>              | <b>0</b>               | <b>33.269.200</b>      |
| <b>Tarjetas de crédito (a)</b>                    |                        |                        |
| Confiar cooperativa financiera                    | 0                      | 12.776.169             |
| Banco de occidente T.C. 4913303237569005          | 10.150.812             | 17.800.460             |
| <b>Subtotal tarjetas de crédito</b>               | <b>10.150.812</b>      | <b>30.576.629</b>      |
| <b>Total obligaciones financieras corto plazo</b> | <b>10.150.812</b>      | <b>63.845.829</b>      |

a) Las Tarjetas de Crédito, se utilizan principalmente para la compra de tiquetes aéreos y las plataformas de servicios informáticos.

### Nota 9. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones contractuales adquiridas por la corporación con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo equivalente al efectivo u otro instrumento. Incluye costos y gastos por pagar, impuestos y préstamos de terceros.

Al cierre de los ejercicios del 2025 y 2024, los saldos registrados en esas cuentas fueron los siguientes:

| Cuenta                               | Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>9.1 Costos y gastos por pagar</b> | <b>137.078.926</b>  | <b>7.743.265</b>    |
| Honorarios                           | 78.773.502          | 6.793.266           |
| Servicio Técnico                     | 1.613.677           | 89.900              |
| seguros                              | 367.200             | 372.600             |
| Servicios de Alimentación            | 49.739.200          | 0                   |
| Otros                                | 6.585.347           | 487.499             |
| <b>9.2 Impuestos por pagar</b>       | <b>23.191.433</b>   | <b>7.386.867</b>    |
| Retención en la Fuente               | 11.313.182          | 6.626.724           |
| IVA retenido por pagar               | 204.552             | 96.901              |
| ICA retenido por pagar               | 1.536.699           | 663.242             |
| IVA Por pagar                        | 2.280.000           | 0                   |
| Impuesto sobre la renta por pagar    | 7.728.000           | 0                   |
| ICA por pagar                        | 129.000             | 0                   |
| <b>9.3 Acreedores Varios</b>         | <b>123.570.675</b>  | <b>76.749.965</b>   |
| Reintegros por pagar                 | 1.427.640           | 874.950             |
| Fondos de Pensiones y Cesantías      | 25.171.100          | 25.094.400          |
| Prestamos de terceros (a)            | 93.179.256          | 50.780.615          |
| Otros                                | 3.792.679           | 0                   |
| <b>Total Neto Cuentas por pagar</b>  | <b>283.841.034</b>  | <b>91.880.097</b>   |

(a) Prestamos de terceros: Incluye saldo por valor de \$32.356.642 del préstamo solicitado por Diego Herrera a Fondo de Empleados de ONGs (FEDONG) y que prestó a la Corporación Viva La Ciudadanía, y saldo del préstamo otorgado por Aura Rodríguez por valor de \$60.822.614.

#### Nota 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

##### Política 5: SECCIÓN NIIF BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden tanto los proporcionados a los trabajadores propiamente dichos, como a las personas que dependan de ellos, y pueden ser satisfechos mediante pagos (o suministrando bienes y servicios previamente comprometidos) hechos directamente a los empleados o a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes de aquellos, o bien hechos a terceros, tales como compañías de seguros.

Forma parte de esta política la Convención Colectiva de Trabajo y los beneficios allí establecidos, serán aplicados conforme a la normatividad establecida por la ley colombiana.

Al 31 de diciembre de 2025 y de 2024, el saldo de esta cuenta estaba conformado así:

| Concepto                            | Saldo al<br>31/12/2025 | Saldo al<br>31/12/2024 |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Retenciones y aportes en nómina     | 35.722.125             | 39.666.786             |
| Cesantías consolidadas por pagar    | 98.575.663             | 144.372.992            |
| Intereses sobre cesantías           | 10.528.930             | 17.139.809             |
| Vacaciones                          | 58.973.485             | 59.487.849             |
| <b>Total Beneficios a Empleados</b> | <b>203.800.203</b>     | <b>260.667.436</b>     |

#### Nota 11: OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

##### Nota 11.1 Convenios por ejecutar

Corresponde a los saldos de los convenios que realizaron transferencia de recursos para el desarrollo de actividades y que se ejecutaron en el año 2026

| Concepto                                              | Saldo al<br>31/12/2025 | Saldo al<br>31/12/2024 |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Convenio con la Misión de Observación Electoral - MOE | 4.500.000              | 0                      |
| Convenio con la Federación Luterana Mundial           | 90.299.760             | 0                      |
| Convenio trienal con Pan para el Mundo                | 9.064.991              | 0                      |
| Convenio Semillas de Mostaza                          | 144.120.336            | 0                      |
| Convenio con EPM                                      | 51.766.002             | 0                      |
| <b>Total saldo convenios por ejecutar</b>             | <b>299.751.089</b>     | <b>0</b>               |

##### Nota 11.2 Ingresos recibidos de Terceros para Terceros:

Al 31 de diciembre de 2025 y de 2024, la Corporación Viva la Ciudadanía reportaba los siguientes valores:

| Concepto                                       | Saldo al<br>31/12/2025 | Saldo al<br>31/12/2024 |
|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Descuentos a empleados aportes para confiar    | 3.418.116              | 1.484.508              |
| Descuentos a los empleados para pago a FEDONG  | 3.938.449              | 9.655.757              |
| Descuento a empleados aportes EPS (vacaciones) | 2.400.706              | 2.556.912              |
| Descuento a empleados aportes AFP (vacaciones) | 2.400.707              | 3.039.436              |
| Otros                                          | 100.000                | 0                      |
| <b>Total</b>                                   | <b>12.257.978</b>      | <b>16.736.613</b>      |

## Nota 12 PASIVOS FINANCIEROS ALARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2025 y de 2024, la Corporación Viva la Ciudadanía reportaba los siguientes valores:

| Concepto                            | Saldo al<br>31/12/2025 | Saldo al<br>31/12/2024 |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Créditos a largo plazo (a)          | 575.607.562            | 458.494.642            |
| <b>Total Créditos a largo plazo</b> | <b>575.607.562</b>     | <b>458.494.642</b>     |

(a) Para el año 2025, se presentan los saldos de los créditos a Largo Plazo

| Entidad Financiera             | Crédito Número              | Saldo Capital diciembre 31/2024 | Valor Créditos Otorgado en 2025 | Plazo Meses | Fecha Vencimiento crédito | Tasa De interés                 | Saldo Capital a Diciembre 31/2025 |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA | PAGARÉ No. 186 HIPOTECARIO  | 145.008.747                     |                                 | 60          | 5-oct-26                  | Tasa variable DTF + 9,50 puntos | 0                                 |
| CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA | PAGARÉ No. 211              | 204.043.776                     |                                 | 36          | 5-oct-26                  | IBR+16,25%                      | 0                                 |
| CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA | CREDITO EMPRESARIAL         | 109.442.119                     |                                 | 36          |                           | 1,8550% mes vencido             | 0                                 |
| CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA | CREDITO HIPOTECARIO No. 109 |                                 | 539.760.252                     | 36          | 15-mayo-28                | 1,442389 % mes vencido          | 475.607.562                       |
| CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA | CREDITO HIPOTECARIO No. 110 |                                 | 100.000.000                     | 36          | 10-oct-28                 | 1,44 % mes vencido              | 100.000.000                       |
| <b>SALDOS FINALES</b>          |                             | <b>458.494.642</b>              | <b>639.760.252</b>              |             |                           |                                 | <b>575.607.562</b>                |

Durante la vigencia 2025, la Corporación adelantó gestiones con CONFIAR Cooperativa Financiera para la obtención de nuevos créditos en condiciones más favorables, con el propósito de cancelar obligaciones anteriores y optimizar el perfil de endeudamiento. Los principales movimientos fueron los siguientes:

Se cancelaron los créditos vigentes al 31 de diciembre de 2024, correspondientes a:

- Pagaré No. 186 Hipotecario por \$145.008.747
- Pagaré No. 211 por \$204.043.776
- Crédito Empresarial por \$109.442.119

En reemplazo de los anteriores, se otorgaron nuevos créditos en 2025 con plazos de 36 meses y tasas más favorables:

- Crédito Hipotecario No. 109 por \$539.760.252, desembolsado el 16 de junio de 2025, con vencimiento el 15 de mayo de 2028 y tasa de interés de 1,442389% mes vencido.
- Crédito Hipotecario No. 110 por \$100.000.000, desembolsado el 11 de noviembre de 2025, con vencimiento el 10 de octubre de 2028 y tasa de interés de 1,44% mes vencido.

Como garantía de estas obligaciones, la Corporación constituyó hipoteca sobre las oficinas 401, 402 y 403.

Al cierre del ejercicio 2025, el saldo de capital pendiente de los créditos hipotecarios ascendía a \$575.607.562, reflejando la sustitución de las obligaciones anteriores por los nuevos créditos.

## Nota 13. PATRIMONIO

### 13.1 APORTES SOCIALES

El fondo social de la Corporación al 31 de diciembre de los años 2025 y 2024 era:

|                                  | Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Capital Social de la Corporación | 141.744.057         | 141.744.057         |

### 13.2 RESERVAS ESTATUTARIAS

Durante la vigencia 2022, la Corporación mantenía asignaciones permanentes por valor de \$39.895.658, sobre las mismas se pagaron impuestos liberando así la obligación de destinación específica para la ejecución de esos recursos y se presentan actualmente como reservas estatutarias conforme a lo aprobado inicialmente por la asamblea.

### 13.3 EXCEDENTES ACUMULADOS POR CONVERGENCIA:

La Corporación Viva la Ciudadanía conforme a lo establecido por la Legislación, elaboró el *Estado de Situación Financiera de apertura* con corte al 31 de diciembre de 2014 y de acuerdo al párrafo 11, NIIF 1 y párrafo 35.8 de la Sección 35 de NIIF para las Pymes, todos los ajustes que surjan de las diferencias entre las políticas contables conforme a los PCGA anteriores y aquellas establecidas bajo el nuevo marco,

aplicadas al Estado de Situación Financiera de Apertura, deben ser reconocidas directamente en las ganancias acumuladas (o si fuera apropiado, en otra categoría del patrimonio).

El total de dichos ajustes incluye, entre otros, la eliminación de cargos diferidos que no cumplen los criterios para su reconocimiento como activos, el ajuste de las propiedades, planta y equipo a su valor razonable o importes revaluados (costo atribuido), el ajuste por deterioro de cuentas por cobrar y otros activos, los ajustes por el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos y las reclasificaciones de la revalorización del patrimonio y otras partidas, las cuales afectaron de manera positiva o negativa el patrimonio de las entidades.

El Consejo Técnico de Contaduría Pública (CTCP), se pronunció respecto al aumento de las ganancias acumuladas por efecto de los anteriores ajustes, señalando que: "(...) El CTCP considera que el incremento de las ganancias acumuladas como consecuencia de la transición a las NIIF no corresponde a ganancias ya realizadas, motivo por el cual no debe ser distribuido mientras no se haga efectiva la entrada de fondos correspondientes (...)"

El proceso de convergencia de PCGA a NIIF para Pymes realizado por la Corporación Viva La Ciudadanía al 31 de diciembre de 2014, arrojó al final ganancias acumuladas por convergencia a NIIF, la suma de \$661.788.686, la cual se presenta en el estado de Situación Financiera en el grupo de Patrimonio, Ajustes acumulados por convergencia a NIIF.

Teniendo en cuenta la explicación anterior, los valores obtenidos por la convergencia a NIIF, se reporta en los estados de situación financiera de 2025, por separado en las cuentas de Patrimonio.

#### **Nota 13.4 SUPERAVIT POR VALORIZACIONES:**

Conforme a lo establecido en el párrafo 35 de la NIC 16, si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, el importe en libros de ese activo se ajustará al importe revaluado. El mayor valor de la revaluación se reporta como superávit por valorización en la cuenta de patrimonio. El avalúo presentado por la firma Avalúos Capital generó la siguiente información:

| Oficinas    | Valor razonable valorizado |              |                               |
|-------------|----------------------------|--------------|-------------------------------|
|             | Terrenos                   | Construcción | Total terrenos y construcción |
| Oficina 401 | 214.728.910                | 63.067.232   | 307.796.142                   |
| Oficina 402 | 301.195.692                | 133.592.082  | 434.787.774                   |
| Oficina 403 | 276.443.204                | 122.655.992  | 399.099.196                   |
| Totales     | 792.367.806                | 349.315.306  | 1.141.683.112                 |

Ver nota 6. (6.1 y 6.2).

## II. ESTADO DE RESULTADOS DE ACTIVIDADES

### Nota 14. INGRESOS OPERACIONALES

#### Política 7. SECCIÓN: INGRESOS OPERACIONALES

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las transacciones que desarrolle la Corporación por el giro ordinario de su objeto social:

- Los recursos recibidos de la Cooperación Internacional para el desarrollo de proyectos aprobados que no generen riesgos significativos inherentes a la propiedad.
- Los recursos recibidos de organizaciones privadas para el desarrollo de proyectos aprobados que no generen riesgos significativos inherentes a la propiedad.
- Ingresos que se generen por la prestación de servicios a entidades públicas y/o privadas, que conlleven a la contraprestación de un servicio o producto entregable y que no generen riesgos significativos inherentes a la propiedad.

## Nota 14.1 ingresos Operacionales

| Fuente                                                                      | Valor                |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                             | Año 2025             | Año 2024             |
| Mondial FNV                                                                 | 0                    | 135.357.508          |
| Chemonics International                                                     | 0                    | 140.448.590          |
| We Effect                                                                   | 314.086.743          | 282.144.563          |
| Pan Para el Mundo – PPM                                                     | 1.074.059.680        | 1.216.036.283        |
| K.Z.E – Misereor                                                            | 914.572.981          | 778.199.509          |
| Fagligt Fælles Forbund af                                                   | 12.000.000           | 0                    |
| Embajada de Suiza                                                           | 0                    | 210.530.128          |
| Confederación Suiza                                                         | 42.574.074           | 0                    |
| Fundación CNV International Latinoamérica                                   | 81.000.000           | 0                    |
| Centro Americano para la Solidaridad Internacional                          | 0                    | 551.982.451          |
| PNUD                                                                        | 852.180.450          | 49.097.050           |
| OIM                                                                         | 0                    | 449.748.600          |
| Unión Europea (Ciudadanía)                                                  | 0                    | 515.699.750          |
| Alto Comisionado de las Naciones Unidas para los Refugiados                 | 240.947.013          | 137.941.387          |
| Federación Luterana Mundial                                                 | 199.700.240          | 49.200.000           |
| <b>Subtotal Internacionales</b>                                             | <b>3.731.121.181</b> | <b>4.516.385.819</b> |
| Empresas Públicas de Medellín                                               | 543.433.998          | 0                    |
| Fundación Foro Nacional Por Colombia                                        | 10.250.000           | 0                    |
| Corporación Región                                                          | 0                    | 470.500              |
| Patrimonios autónomos De La Sociedad Fiduciaria – Ministerio de la Igualdad | 1.698.209            | 0                    |
| Misión de Observación Electoral – MOE                                       | 0                    | 4.560.000            |
| Chicara SAS                                                                 | 0                    | 19.000.000           |
| Sindicato Nacional De Los Trabajadores de la Industria                      | 0                    | 6.600.000            |
| Cinep                                                                       | 0                    | 560.000              |
| Otros                                                                       | 5.000.000            | 0                    |
| <b>Subtotal Fuentes Nacionales</b>                                          | <b>560.382.207</b>   | <b>31.190.500</b>    |
| <b>Total Ingresos Operacionales</b>                                         | <b>4.291.503.388</b> | <b>4.547.576.319</b> |

|                                 |                    |  |
|---------------------------------|--------------------|--|
| <b>Devoluciones en Ingresos</b> |                    |  |
| Misión de Observación electoral | -11.872.688        |  |
| PNUD                            | -39.214.725        |  |
| Otros de menor cuantía          | -1.000.000         |  |
| <b>Total Devoluciones</b>       | <b>-52.087.413</b> |  |

|                                           |                      |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Total Ingresos Operacionales Netos</b> | <b>4.239.415.975</b> | <b>4.547.576.319</b> |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|

## Nota 14.2 Ingresos No operacionales

Registra los ingresos extraordinarios originados en la recuperación de costos o gastos en el presente ejercicio, provenientes entre otras de obligaciones causadas no exigibles.

| Ingresos no operacionales              | Año 2025          | Año 2024          |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Financieros                            | 37.831            |                   |
| Recuperaciones                         | 2.546.063         |                   |
| Diversos - Donaciones (a)              | 10.254.000        | 9.863.268         |
| Subvenciones                           |                   | 23.750.500        |
| <b>Total Ingresos no operacionales</b> | <b>12.837.894</b> | <b>33.613.768</b> |

(a) donaciones

| Donaciones                             | Año 2025          | Año 2024         |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|
| David Marcelo Martínez                 | 4.000.000         |                  |
| Fabian Hernández Cadena                | 5.304.000         |                  |
| Sabine María Bowmeester                | 400.000           |                  |
| Diego Neira                            | 550.000           |                  |
| Varios de menor cuantía                |                   | 9.863.268        |
| <b>Total Ingresos no operacionales</b> | <b>10.254.000</b> | <b>9.863.268</b> |

## Nota 15. EGRESOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN.

La Corporación presenta en forma desagregada los gastos de ejecución de programas y convenios de los gastos de administración. Esto con el fin de informar en forma porcentual el porcentaje de participación de cada grupo de gastos dentro del total acumulado de año.

Para los años 2025 y 2024, ese comportamiento es como se presenta a continuación:

**Nota 15.1 Gastos de personal:** Para los años 2025 y 2024, los gastos de personal están representados en los siguientes conceptos:

| Descripción                                 | Año 2025             | Año 2024             |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Sueldos                                     | 1.404.364.425        | 1.929.647.796        |
| Horas extras y recargo nocturno             | 0                    | 455.018              |
| Auxilio de transporte                       | 14.979.999           | 6.104.700            |
| Cesantías                                   | 129.572.655          | 174.556.723          |
| Intereses sobre cesantías                   | 12.911.352           | 18.919.956           |
| Prima de servicios                          | 129.253.385          | 174.486.518          |
| Primas Extralegales                         | 6.986.742            | 2.102.320            |
| Vacaciones                                  | 121.143.358          | 127.995.254          |
| Auxilios                                    | 6.966.375            | 10.905.000           |
| Bonificaciones Extralegales                 | 4.465.819            |                      |
| Dotación y suministro a trabajadores        | 3.560.028            | 2.039.905            |
| Capacitación al Personal                    | 211.982              | 504.200              |
| Aportes a administradoras riegos laborales  | 7.730.716            | 10.591.400           |
| Aportes a entidades promotoras de salud EPS | 135.812.257          | 182.711.487          |
| Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías | 185.887.046          | 254.227.494          |
| Aportes caja compensación familiar          | 62.285.800           | 82.986.200           |
| Aportes ICBF                                | 46.719.200           | 62.245.375           |
| Aportes SENA                                | 31.219.614           | 41.502.025           |
| Gastos médicos y drogas                     | 834.300              | 1.736.404            |
| Otros                                       | 0                    | 0                    |
| <b>Total Gastos de Personal</b>             | <b>2.304.905.053</b> | <b>3.083.717.775</b> |

El menor valor reportado en 2025 se presenta por la finalización de contratos de personal que en algunos casos no han sido remplazados y en otros contratados con salarios aplicando nueva tabla de salarios.

**Nota 15.2 Honorarios:** Para 2025 y 2024, los gastos por servicios están representados en los siguientes conceptos:

| Descripción                     | Año 2025           | Año 2024           |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Honorarios revisoría fiscal (a) | 32,800,310         | 31,323,789         |
| Auditoría externa               | 33,765,949         | 28,320,710         |
| Otros honorarios (b)            | 260,444,595        | 541,732,788        |
| <b>Total honorarios</b>         | <b>327,010,854</b> | <b>601,377,287</b> |

(a) **Honorarios Revisoría Fiscal:** A partir del mes de octubre de 2025 se contrató a la Firma KyM Consultores SAS como nueva Revisoría Fiscal de la Corporación.

(b) **Otros Honorarios:** Corresponden a los contratos y ordenes de servicios, los cuales fueron aplicados en el año 2025 para fortalecimiento institucional, y honorarios de los diferentes proyectos de acuerdo con la siguiente tabla:

| Centro de Costo - Proyecto     | Valor              |
|--------------------------------|--------------------|
| Federación Luterana -          | 50.060.000         |
| Miserear Viva                  | 19.850.000         |
| Pan Para el Mundo              | 6.511.345          |
| Federación Luterana Plataforma | 26.795.000         |
| CNV                            | 2.185.000          |
| Miserear Desca                 | 14.196.000         |
| We Effect                      | 118.705.250        |
| PNUD Garantías                 | 12.892.000         |
| PNUD Paz                       | 9.250.000          |
| <b>Total Otros Honorarios</b>  | <b>260.444.595</b> |

### Nota 15.3 Impuestos

La Corporación Viva la Ciudadanía reporta y paga impuestos de renta, predial, GMF, impuesto al consumo y por separado el IVA generado en la compra de bienes y servicios. Ese valor se lleva como mayor valor del gasto y es aplicado a los proyectos.

| Descripción                             | Año 2025           | Año 2024           |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Impuesto de Industria y Comercio (a)    | 129.000            | 17.437.764         |
| Impuesto Predial                        | 12.327.000         | 12.601.000         |
| IVA Deducible                           | 112.948.626        | 47.650.492         |
| GMF                                     | 20.209.080         | 23.674.484         |
| Impuesto al Consumo                     | 15.376.820         | 4.479.599          |
| Impuesto de Timbre (b)                  | 1.165.300          |                    |
| Otros- Por penalidad cambio de tiquetes | 416.053            | 5.517              |
| <b>Total Impuestos</b>                  | <b>162.571.879</b> | <b>105.848.856</b> |

(a) Durante la vigencia 2024, la Alcaldía de Medellín genero factura de cobro por concepto de Impuesto de Industria y comercio, por el proceso que se estaba adelantando por parte de esa entidad por la omisión en la declaración de ICA del año gravable 2014.

(b) Se firmó convenio con la EPM y aplicaron impuesto de timbre sobre el valor del primer pago; según acuerdo el impuesto de timbre se pagó 50% EPM y 50% Viva la Ciudadanía

**Nota 15.4 Servicios:** Para 2025 y 2024, los gastos por servicios están representados en los siguientes conceptos:

| Descripción                          | Año 2025           | Año 2024           |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aseo y vigilancia                    | 2.955.550          | 2.878.430          |
| Asistencia técnica                   | 19.952.045         | 19.684.787         |
| Energía eléctrica                    | 8.642.580          | 9.861.283          |
| Teléfono                             | 7.278.397          | 12.248.256         |
| Correo portes y telegramas           | 475.300            | 1.879.550          |
| Transporte fletes y acarreos         | 5.658.309          | 2.803.680          |
| Publicidad y promoción- impresiones  | 38.114.235         | 17.555.609         |
| Piezas comunicativas y audiovisuales | 9.764.286          |                    |
| Alojamiento y alimento eventos (a)   | 360.844.210        | 71.016.526         |
| Otros                                | 49.877.740         | 37.418.012         |
| <b>Total servicios</b>               | <b>503.562.652</b> | <b>175.346.133</b> |

(a) Alojamiento y alimento eventos

Corresponden a los contratos y ordenes de servicios, los cuales fueron aplicados en el año 2025 para la realización de actividades de los diferentes proyectos de acuerdo con la siguiente tabla:

| Proyecto                                    | Valor              |
|---------------------------------------------|--------------------|
| Federación Luterana -                       | 284.100            |
| Miserear Viva                               | 1.310.234          |
| Pan Para el Mundo                           | 1.282.491          |
| Federación Luterana Plataforma              | 4.198.548          |
| Miserear Descá                              | 5.238.373          |
| We Effect                                   | 11.650.755         |
| ACNUR                                       | 16.635.000         |
| EPM                                         | 93.261.628         |
| FNV                                         | 456.574            |
| PNUD Garantías                              | 226.526.507        |
| <b>Total Alojamiento y alimento eventos</b> | <b>360.844.210</b> |

(b) **Otros Servicios:** Esa cuenta incluye servicios por conceptos de otros servicios prestados por terceros para la realización de actividades en la ejecución de los proyectos, entre los que se destacan servicios de apoyos locales para los convenios de PNUD, internet, servicios de Zoom, etc.

#### Nota 15.5 Gastos de Viaje:

| Descripción                      | Año 2025           | Año 2024           |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Alojamiento y manutención        | 132.549.495        | 124.804.409        |
| Pasajes aéreos                   | 173.058.446        | 175.390.836        |
| Pasajes terrestres               | 179.866.997        | 140.963.709        |
| Otros                            | 0                  | 2.731.600          |
| <b>Total gastos de viaje (a)</b> | <b>485.474.938</b> | <b>443.890.554</b> |

Debido a que la mayoría de las actividades realizadas para el cumplimiento de los compromisos para cada proyecto, se realizaron en ciudades y municipios fuera de Bogotá, se requirió contratar mayor volumen de servicios de alimentación para los participantes en los eventos.

Los gastos de alojamiento y manutención para la realización de los eventos en el año 2025 fueron asignados por centros de costos conforme al siguiente cuadro:

| Centro de Costo - Proyecto      | Valor              |
|---------------------------------|--------------------|
| Federación Luterana -           | 27.686.524         |
| Misereor Viva                   | 13.167.530         |
| Pan Para el Mundo               | 4.655.273          |
| Federación Luterana Plataforma  | 17.373.983         |
| Centro de Solidaridad - Puertos | 1.260.800          |
| Misereor Desca                  | 27.001.770         |
| We Effect                       | 43.646.114         |
| Semillas                        | 4.235.362          |
| EPM                             | 25.147.500         |
| ACNUR                           | 91.633.022         |
| FNV                             | 15.826.184         |
| PNUD Garantías                  | 122.551.441        |
| PNUD Paz                        | 90.867.785         |
| Otros                           | 421.650            |
| <b>Total Gastos de Viaje</b>    | <b>485.474.938</b> |

**Nota 15.6 Gastos Diversos:** Para 2025 y 2024, los gastos por servicios están representados en los siguientes conceptos:

| Descripción                                  | Año 2025           | Año 2024           |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Comisiones                                   | 730.218            | 3.861.848          |
| Libros, suscripciones, periódicos y revistas | 625.210            | 2.549.836          |
| Elementos de aseo y cafetería                | 8.045.044          | 13.082.711         |
| Útiles, papelería y fotocopias               | 4.232.646          | 3.255.284          |
| Taxis y buses                                | 14.880.826         | 19.769.361         |
| Servicios de restaurante                     | 0                  | 1.247.487          |
| Otros (a)                                    | 92.938.111         | 154.791.465        |
| <b>Total</b>                                 | <b>121.452.055</b> | <b>198.557.992</b> |

(a) **Otros Gastos Diversos:** En la cuenta otros gastos diversos incluyen entre otras: Pago por la administración del edificio en donde está ubicada la sede principal de la Corporación, pagos por convenios con organizaciones socias, los pagos a los pasantes que por ley estuvieron vinculados a la corporación, pago a los prestadores de servicios para video conferencias, y otros gastos diversos.

A continuación, se relacionan:

| Descripción                                     | Total 2025           | Total 2024         |
|-------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Administración Edificio                         | 27.153.763,00        | 24.692.888         |
| Apoyo y sostenimiento aprendices y practicantes | 37.063.467,00        | 34.493.334         |
| Convenios                                       | 0                    | 55.337.707         |
| Dominios WEB                                    | 4.775.705,51         | 5.222.907          |
| Impresos varios                                 | 168.059,00           | 2.596.000          |
| Licencias                                       | 10.939.825,45        | 12.319.355         |
| Membresía Fedong                                | 1.907.892,00         | 1.734.444          |
| Otros                                           | 4.120.091,00         | 7.098.172          |
| Streaming                                       | 1.859.117,60         | 4.263.759          |
| ZOOM                                            | 4.944.507,03         | 6.713.704          |
| <b>Total general</b>                            | <b>92.932.427,59</b> | <b>154.472.270</b> |

**Nota 15.7 Deterioro de Cartera:** Corresponde a dineros que se reportaron en años anteriores como cuentas por cobrar y que una vez realizados los trámites se concluyó que son incobrables.

| TERCERO                                           | AÑO 2025          |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| Pan Para El Mundo (a)                             | 6.060.193         |
| Central Unitaria De Trabajadores -Cut- (b)        | 4.458.237         |
| Federación Antioqueña De Ong (b)                  | 1.403.833         |
| Convivamos (b)                                    | 160.000           |
| Corporación Mujeres Que Crean (b)                 | 2.210.000         |
| Coloereo S.A.S.                                   | 1.762.000         |
| Asociación De Institutores De Antioquia Adida (b) | 7.000.000         |
| Confiar Cooperativa Financiera (b)                | 9.603.451         |
| Escuela Nacional Sindical (b)                     | 2.312.373         |
| <b>TOTALES</b>                                    | <b>35.551.793</b> |

(a) Menor valor transferido por Pan Para el Mundo por el convenio trienal Viva que terminó el 31 de octubre de 2023.

(b) Aportes que las organizaciones que conformaban la veeduría Ciudadana de Medellín quedaron debiendo y no pagaron una vez que los miembros de la veeduría decidieron no continuar con el proyecto a comienzos del año 2024. Se realizaron las consultas pertinentes no obteniendo respuesta favorable para los desembolsos.

## Nota 16 GASTOS FINANCIEROS

Para 2025 y 2024, los gastos financieros están representados en los siguientes conceptos:

| Descripción                     | Año 2025           | Año 2024           |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Otros Gastos bancarios          | 3.943.503          | 7.591.158          |
| Comisiones bancarias            | 6.852.369          | 14.722.301         |
| Intereses                       | 105.095.047        | 98.098.370         |
| Otros                           | 133.566,00         |                    |
| <b>Total Gastos Financieros</b> | <b>116,024,485</b> | <b>120,411,829</b> |

## Nota 17 GASTOS DIVERSOS

El valor del año 2024 corresponde a los pagos efectuados por concepto del proceso sancionatorio por parte de la Alcaldía de Medellín correspondiente a la sanción liquidada por el ICA del año 2014. Y una sanción pagada a la DIAN por concepto de retención en la fuente.

| Descripción                           | Año 2025 | Año 2024           |
|---------------------------------------|----------|--------------------|
| Sanción por ICA Alcaldía de Medellín  | 0        | 115.380.538        |
| Sanción DIAN – Retención en la fuente | 0        | 1.234.000          |
| <b>Total</b>                          | <b>0</b> | <b>116.614.538</b> |

## Nota 18 HECHOS POSTERIORES

No se ha presentado ningún evento o hecho particular entre la fecha de reporte y la fecha de aprobación de estos estados financieros que requiera o no algún ajuste que sea significativo.



Aura Elizabeth Rodríguez Bonilla  
Representante Legal



Katherine Cortés Castrillón  
Revisoría Fiscal  
T.P. 145.057-T  
*En representación de  
KYM Consultores SAS*



William José Quijano Zea  
Contador  
T.P. 40.212-T



## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL PARA EL AÑO 2025

Señores:

**Asamblea de Socias  
CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA**

Reporte de auditoría de los estados financieros

### Opinión

He auditado los estados financieros a diciembre 31 de 2025, conformados por el estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, así como las notas y revelaciones a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas. Los Estados Financieros que se acompañan fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad de la administración de la **CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA** ya que reflejan su gestión.

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, certificados por la señora Aura Elizabeth Rodríguez Bonilla, como Representante Legal y William José Quijano Zea, como Contador Público Titulado con Tarjeta Profesional N°.40.212-T, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la **CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA** a Diciembre 31 de 2025, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los nuevos marcos normativos para el manejo contable en Colombia.

### Fundamentos de la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.



Soy independiente de la **CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA - por sus siglas en inglés), incorporado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones y de la Ley 43 de 1990, requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. No he prestado servicios distintos a los de revisoría fiscal que hayan afectado mi independencia.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

### **Responsabilidades de la administración y de los responsables de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros**

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estos estados financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables necesarios, de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar bajo el principio de negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando los principios contables de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de información financiera de la organización.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe



de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración y las correspondientes revelaciones efectuadas.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización del principio contable de negocio en marcha por parte de la administración y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, informo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.



- Comunico a los responsables de la dirección de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y las oportunidades de mejora, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.
- Conforme lo indica este dictamen las normas sobre las que se prepararon los estados financieros referente a las políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera, o IFRS esta revisoría ha dado las orientaciones e instrucciones del caso para su aplicación y puesta en marcha para las transacciones realizadas a partir del mes de octubre del año 2025, fecha en la que esta revisoría asumió este encargo.
- A partir del mes de octubre de 2025 y en forma permanente, se informó a la administración sobre los principales comentarios y sugerencias derivados de mi revisión, junto con las observaciones a los estados financieros y a la situación administrativa, a fin de ser comentados y analizados en las reuniones del caso.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Mi responsabilidad como revisora fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la entidad durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de asociadas y del Comité Directivo.
- b) Se realizó la verificación detallada del Manual de Políticas Contables bajo las Normas internacionales de información financiera NIIF, encontrándose:
  - El manual de políticas NIIF fue elaborado en el proceso de Convergencia a normas internacionales de información financiera; desde ese momento no se ha evidenciado ninguna actualización a las mismas, a pesar de existir cambios normativos aplicables al Grupo II.



- En la verificación de la información financiera, se evidenció que en algunos aspectos no se han aplicado las políticas establecidas en el manual, en el registro de los hechos económicos.

Se requiere, por lo tanto, la actualización de las políticas contables bajo NIIF en el año 2026.

- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas se llevan y se conservan debidamente.
- d) El libro de Asociados se encuentra pendiente de verificación entre tanto no fue suministrado a esta revisoría fiscal.
- e) El informe de gestión presentado por la Dirección de la **CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA** describe la gestión y los resultados obtenidos durante el año 2025. Se encuentra pendiente de incluir información administrativa y financiera en concordancia con lo solicitado en la ley 1819 de 2016, decreto reglamentario 2150 de 2017 para dar cabal cumplimiento a la información que debe allegarse a la Dian para la actualización del Régimen Tributario Especial y la inclusión del Estado de cumplimiento de las normas sobre la propiedad intelectual y derechos de autor exigidas por la Alcaldía de Bogotá, como entidad que ejerce la Inspección, Vigilancia y control.
- f) La información contenida en las autoliquidaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2025 la entidad se encuentra a paz y salvo por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
- g) Los equipos de cómputo que posee la entidad, tienen sus debidas licencias cumpliendo así con la Ley 633 del año 2000, sobre las normas de derecho de autor.
- h) En la indagación realizada, la Administración manifestó que no existen procesos pleitos o litigios legales conocidos en contra de la **CORPORACION VIVA LA CIUDADANIA**.

### Otros asuntos

Los estados financieros de la Entidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por la señora María Camila Marín Cárdenas en



representación de Marín & Cárdenas Ltda y se emitió una opinión sin salvedades sobre los mismos.

El presente informe se dirige para uso exclusivo del destinatario; por lo tanto, cualquier divulgación de este será su responsabilidad.

Por lo anterior y para los fines requeridos, firmo el presente informe en Bogotá, el día veinticinco (25) del mes de marzo del año 2026.

**KATHERINE CORTES C.**

**Revisora Fiscal**

Tarjeta Profesional N°145.057-T

Socia de KYM CONSULTORES SAS

Calle 79 14-33 oficina 405  
Bogotá, Colombia