



# Estados Financieros 2025

## Contenido

1. INFORMACIÓN GENERAL .....	9
2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES .....	9
<b>2.1. Bases de preparación</b> .....	9
<b>2.2. Base de contabilidad de causación</b> .....	10
<b>2.3. Importancia relativa y materialidad</b> .....	10
<b>2.4. Propiedades, planta y equipo</b> .....	10
<b>2.5. Activos intangibles</b> .....	11
<b>2.6. Arrendamiento</b> .....	11
<b>2.7. Deterioro de activos no financieros</b> .....	12
<b>2.8. Inventarios</b> .....	12
<b>2.9. Efectivo y equivalentes de efectivo</b> .....	12
<b>2.10. Operaciones de financiamiento</b> .....	12
<b>2.11. Beneficios laborales</b> .....	13
<b>2.12. Provisiones</b> .....	13
<b>2.13 Cuentas por pagar</b> .....	13
<b>2.14. Reconocimiento de ingresos</b> .....	13
<b>2.15. Reconocimiento de costos y gastos</b> .....	14
3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS .....	15
4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES .....	16
5. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	17
Instrumentos financieros .....	17
6. Cuentas por cobrar comerciales .....	18
7. Propiedad Planta y Equipo .....	18
8. Intangibles .....	18
9. Operaciones de financiamiento .....	19
10. Cuentas por pagar .....	20
11. Impuestos contribuciones y tasas .....	22
12. Beneficios a empleados .....	23
13. Patrimonio .....	23
14. Ingresos de actividades ordinarias .....	23
16. Gastos de Administración .....	24
17. Gastos de ventas .....	25
18. Costos .....	25
19. Gastos no operacionales .....	26
20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	26

## CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, febrero 02 de 2026

Señores

**Consejo de Fundadores**

**CORPORACIÓN MAKAI A ASESORÍA INTERNACIONAL**

Medellín

Nosotros, Carlos Augusto González Penilla, como representante legal, Elkin Darío Quintero, en calidad de contador general de la Corporación Makaia Asesoría Internacional.

### **Certificamos**

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera individual, estado de actividades integral, el estado de cambios en el activo neto y estado de flujo de efectivo, a diciembre 31 de 2025 y 2024, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a diciembre 31 de 2025; adicionalmente:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Firmado en Medellín a los 04 días del mes de febrero de 2025.

Cordialmente,

*Carlos González*

**Carlos Augusto González Penilla**

Representante legal

CC 71.785.602

*Elkin Quintero*

**Elkin Darío Quintero**

Contador Público

TP 118.653-T

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

4



<b>ACTIVO</b>	<b>31 de diciembre de 2025</b>	<b>31 de diciembre de 2024</b>	<b>Notas</b>	<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>31 de diciembre de 2025</b>	<b>31 de diciembre de 2024</b>	<b>Notas</b>
<u>Activo corriente</u>				<u>Pasivos corrientes</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	244.758.656	83.287.048	5	Obligaciones financieras	590.746	17.375.869	9
Inversiones fiduciarias	2.444.995.439	3.106.676.408	5	Cuentas por pagar	468.852.206	249.110.516	10
Instrumentos financieros	950.000	950.000		Impuestos Gravámenes y Tasas	158.110.699	140.529.684	11
Deudores comerciales	914.718.149	1.334.127.736		Beneficio a empleados	306.332.430	501.353.181	12
Anticipos y avances	7.132.468	41.058.956	6	Otros pasivos no financieros	1.669.214.871	2.756.843.807	10
Activos por impuestos	78.632.861	85.367.820					
Deudores varios	10.649.318	47.595.870					
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>3.701.836.891</b>	<b>4.699.063.839</b>		<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>2.603.100.951</b>	<b>3.665.213.057</b>	
				<u>Pasivos no corrientes</u>			
<u>Activo no corriente</u>				<b>Total Pasivo no Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Propiedad Planta y Equipo	878.534.329	911.658.203	7	<b>Total Pasivo</b>	<b>2.603.100.951</b>	<b>3.665.213.057</b>	
Intangibles	93.980.619	94.436.501	8	<b>Activos netos</b>			
				Capital Social	3.000.000	3.000.000	
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>972.514.949</b>	<b>1.006.094.704</b>		Superávit capital	195.253.020	195.253.020	
				Reservas	499.792.002	342.952.751	
				Excedente de ejercicios anteriores	714.465.449	716.327.558	13
				Convergencia NIIF	3.688.744	3.688.744	
				Superávit de valorización	541.082.266	555.321.274	
				Excedente neto del ejercicio	113.969.408	223.402.140	
				<b>Total activo neto</b>	<b>2.071.250.889</b>	<b>2.039.945.487</b>	
<b>Total activos</b>	<b>4.674.351.840</b>	<b>5.705.158.544</b>		<b>Total pasivos + activo neto</b>	<b>4.674.351.840</b>	<b>5.705.158.544</b>	



## ESTADO DE ACTIVIDADES INTEGRAL

### CORPORACIÓN MAKAI A ASESORIA INTERNACIONAL

#### ESTADO DE ACTIVIDADES INTEGRAL

Por los periodos comprendidos entre Enero 1 a Diciembre 31 de 2025 y Enero 1 a Diciembre 31 de 2024  
Cifras expresadas en pesos colombianos

	<u>Notas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Ingresos de actividades ordinarias (Servicios)</b>	<b>14</b>	8.848.528.157	10.085.658.259
Otros ingresos ordinarios	<b>15</b>	334.862.186	307.057.294
<b>Total ingresos ordinarios</b>		<b>9.183.390.344</b>	<b>10.392.715.553</b>
Costo en prestación del servicio	<b>18</b>	(6.383.343.318)	(7.763.077.902)
<b>Excedente bruto</b>		<b>2.800.047.025</b>	<b>2.629.637.651</b>
Gastos de Administración	<b>16</b>	(2.114.614.368)	(1.738.692.841)
Gastos de Venta	<b>17</b>	(450.821.702)	(533.782.242)
<b>Excedente operacional</b>		<b>234.610.955</b>	<b>357.162.568</b>
Gastos no operacionales	<b>19</b>	(119.445.247)	(133.388.007)
<b>Excedente Antes de impuesto</b>		<b>115.165.708</b>	<b>223.774.562</b>
Gasto de renta y complementarios		(1.196.300)	(372.422)
<b>Excedente neto del ejercicio</b>		<b>113.969.408</b>	<b>223.402.140</b>

Las notas adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros.

## ESTADO OTRO RESULTADO INTEGRAL



**CORPORACIÓN MAKAIÁ ASESORIA INTERNACIONAL**

**ESTADO DE ACTIVIDADES INTEGRAL**

*Por los periodos comprendidos entre Enero 1 a Diciembre 31 de 2025 y Enero 1 a Diciembre 31 de 2024*

*Cifras expresadas en pesos colombianos*

<b>Excedente neto del ejercicio</b>	<b>113.969.408</b>	<b>223.402.140</b>
<b>Otro Resultado Integral</b>		
Revaluación Propiedad, Planta y Equipo	541.082.266	555.321.274
<b>Total Otro Resultado Integral</b>	<b>541.082.266</b>	<b>555.321.274</b>
<b>Resultado Integral Total del Ejercicio</b>	<b>655.051.674</b>	<b>778.723.414</b>

Las notas adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

7



	Capital social	Reservas	Superávit de capital	Excedente del ejercicio	Excedente de ejercicios anteriores	Efecto adopción por primera vez	Superávit de revaluación	Patrimonio total
<b>Balance reexpresado al 1 de enero de 2024</b>	3.000.000	254.867.451	195.253.020	376.345.059	741.933.499	3.688.744	569.560.281	<b>2.144.648.054</b>
<b>Traslados a excedentes del ejercicio anterior</b>				(376.345.059)	(25.605.941)			<b>(401.951.000)</b>
<b>Fortalecimiento programas de la actividad meritoria</b>					(281.365.700)			<b>(281.365.700)</b>
<b>Excedente neto del ejercicio</b>				223.402.140				<b>223.402.140</b>
<b>Apropiación de excedentes</b>		88.085.300			281.365.700			<b>369.451.000</b>
<b>Superávit de revaluación</b>							(14.239.007)	<b>(14.239.007)</b>
<b>Saldo de balance al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>3.000.000</b>	<b>342.952.751</b>	<b>195.253.020</b>	<b>223.402.140</b>	<b>716.327.558</b>	<b>3.688.744</b>	<b>555.321.274</b>	<b>2.039.945.487</b>
<b>Balance reexpresado al 1 de enero de 2025</b>	3.000.000	342.952.751	195.253.020	223.402.140	716.327.558	3.688.744	555.321.274	<b>2.039.945.487</b>
<b>Traslados a excedentes del ejercicio anterior</b>				(223.402.140)	(1.862.109)			<b>(225.264.249)</b>
<b>Fortalecimiento programas de la actividad meritoria</b>					(225.264.262)			<b>(225.264.262)</b>
<b>Excedente neto del ejercicio</b>				113.969.408				<b>113.969.408</b>
<b>Apropiación de excedentes</b>		156.839.251			225.264.262			<b>382.103.513</b>
<b>Superávit de revaluación</b>							(14.239.008)	<b>(14.239.008)</b>
<b>Saldo de balance al 31 de diciembre de 2025</b>	<b>3.000.000</b>	<b>499.792.002</b>	<b>195.253.020</b>	<b>113.969.408</b>	<b>714.465.449</b>	<b>3.688.744</b>	<b>541.082.266</b>	<b>2.071.250.889</b>

Las notas adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### CORPORACIÓN MAKAI A ASESORIA INTERNACIONAL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el período finalizado al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos

#### Flujos de efectivo en actividades de operación

	2025	2024
Excedente neto del ejercicio	113.969.408	223.402.140
<b><u>Ajustes para conciliar el excedente neto con el efectivo generado en las operaciones:</u></b>		
Más Amortizaciones	44.172.644	32.324.002
Más Depreciaciones	34.183.674	68.054.303
Más Pérdida por Deterioro de cartera del año	0	11.037.486
Más Gasto por provisión en impuesto de renta y complementarios	1.196.300	372.422
Más/menos Revaluación de propiedad planta y equipo	(14.239.008)	(14.239.007)
<b><u>Cambios netos en el capital de trabajo</u></b>		
Deudores	490.282.627	(480.474.927)
Inversiones	661.680.969	(1.816.959.453)
Activos por impuestos	6.734.959	
Proveedores	219.741.690	(4.594.755)
Otros Acreedores		
Pagos de Impuestos Gravámenes y Tasas	16.384.715	(14.008.950)
Pasivo Beneficio a empleados	(195.020.752)	159.865.022
Impuestos diferidos		
Utilización de excedente		
Otros pasivos	(1.087.628.936)	1.295.046.302
<b>Efectivo neto generado en las actividades de operación</b>	<b>291.458.291</b>	<b>(540.175.416)</b>
<b><u>Operaciones de inversión</u></b>		
Adquisición de Propiedades, planta y equipo, neto	(1.059.800)	(26.299.104)
Adquisición de Instrumentos financieros	-	(950.000)
Adquisición intangibles	(43.716.762)	(5.872.464)
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(44.776.562)</b>	<b>(33.121.568)</b>
<b><u>Operaciones de financiación</u></b>		
Fortalecimiento programas de la actividad meritoria	(225.264.262)	(281.365.700)
Pagos Obligaciones Financieras	(16.785.110)	503.296
Apropiación de Excedentes	156.839.251	(32.500.000)
<b>Efectivo neto generado por actividades de financiación</b>	<b>(85.210.121)</b>	<b>(313.362.404)</b>
<b>Aumento del efectivo neto del ejercicio</b>	<b>161.471.608</b>	<b>(886.659.387)</b>
<b>Efectivo y equivalentes al inicio del periodo</b>	<b>83.287.048</b>	<b>969.946.436</b>
<b>Efectivo y equivalentes al final del periodo</b>	<b>244.758.656</b>	<b>83.287.048</b>
<b>Cifra control</b>	<b>244.758.656</b>	<b>83.287.048</b>

Las notas adjuntas hacen parte integral de los Estados Financieros.

## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

Corporación Makaia Asesoría Internacional ubicada en la Carrera 43 A # 34 – 155. Torre Norte del Centro Comercial Almacentro Oficina 701 en Medellín Colombia, es una corporación constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 03 de junio del 2006, el objetivo de la Corporación es contribuir al desarrollo social y económico de Colombia y otros países, a través de la promoción y la apropiación de la tecnología, la innovación y la cooperación internacional, y otros temas relacionados con el mejoramiento de la calidad de vida y la promoción de los derechos humanos. La Corporación tendrá una duración hasta agosto 10 de 2057, renovables por el Consejo de Fundadores, y disolviéndose por el acaecimiento de las causales señaladas en el artículo 22 de los Estatutos.

La corporación de acuerdo a los parámetros establecidos por el gobierno, pertenece al grupo 2, que mediante expedición del decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013 en sus artículos 1, 2 y 3 estableció el ámbito de aplicación, el marco técnico normativo y el cronograma para la preparación de la información financiera tomando como referentes la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES).

De acuerdo a lo anterior la Corporación elaboró balance de apertura a enero 01 de 2015 (ESFA) realizó el periodo de transición durante el 2015, a partir del 01 de enero de 2016 estuvo en la etapa de adopción de la norma, generó estados financieros comparativos bajo NIIF con corte a diciembre 31 de 2016 de allí en adelante la corporación siguió trabajando todos sus estados financieros bajo NIIF.

En el año 2025: La Corporación presentó toda la documentación necesaria ante la DIAN, quedandose esta manera calificada en el Régimen Tributario Especial. Así mismo, cada año desde su creación ha presentado la documentación como entidad sin ánimo de lucro ante la Gobernación de Antioquia, ente regulatorio de la organización.

### 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

#### 2.1. Bases de preparación

Los estados financieros de CORPORACION MAKAI ASESORIA INTERNACIONAL. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

## 2.2. Base de contabilidad de causación

La Corporación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

## 2.3. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

## 2.4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en el que éstos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

GRUPO DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Construcciones y edificaciones	40 años
Equipos de oficina	5 años
Equipo de cómputo y comunicación	5 años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

## 2.5. Activos intangibles

### (a) Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (10 años máximos).

### (b) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (10 años máximos).

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

## 2.6. Arrendamiento

CORPORACION MAKAI A ASESORIA INTERNACIONAL en calidad de arrendatario clasifica como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

## 2.7. Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

## 2.8. Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones, actualmente la política no se aplica en la Corporación, dado que no se cuenta con inventarios.

## 2.9. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

## 2.10. Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Corporación da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

## 2.11. Beneficios laborales

### (a) Beneficios de corto plazo

La Corporación reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado su servicio a la Corporación durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios los salarios, y aportes a seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

## 2.12. Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

## 2.13 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

## 2.14. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta. La Corporación basa sus estimados en información suministrada por el agente que controla el mercado, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada contrato.

(a) Prestación de servicios

Las condiciones de pago son máximas 90 días; este periodo puede variar según la negociación con el aliado, cooperante o financiador.

La prestación del servicio técnico se da con la recepción a satisfacción del cliente de los servicios prestados.

Los ingresos son reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios.

El monto a reconocer es el valor razonable de la contrapartida a recibir. Este valor puede ser el valor nominal establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales, a menos que se pacten plazos de pago por encima de los comercialmente aceptados. En este último caso, el valor razonable estará determinado por el valor presente de los pagos futuros.

(b) Otros ingresos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo. Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento. El ingreso por intereses de préstamos o colocaciones deteriorados se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en la valoración de inversiones; excepto las clasificadas como disponibles para la venta.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la causación de intereses se suspende y sólo habrá reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

Los ingresos por valoración de portafolios son reconocidos mensualmente con el proceso de valoración a precios de mercado.

## 2.15. Reconocimiento de costos y gastos

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

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen las compras, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, costos del sistema de transmisión, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o

adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta. Entre otros, se capitalizan como construcciones en curso costos de personal directamente relacionado con la construcción de proyectos, costos por intereses de la deuda destinada a financiar proyectos y costos de mantenimientos mayores que aumentan la vida útil de activos existentes, entre otros.

### 3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

El objetivo de esta política contable es determinar los instrumentos financieros, su manejo, reconocimiento, medición, eliminación y revelación, además verificar que cumpla con la condición de contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros, pasivos financieros e instrumentos de patrimonio.

La Gestión Financiera tiene como propósito establecer los lineamientos que servirán de base para la definición de políticas y criterios bajo los cuales la Corporación realizará la gestión de sus activos y pasivos financieros.

Administración de activos y pasivos financieros:

La corporación conservará los registros de las condiciones financieras de cada una de las inversiones efectuadas, así como de cada uno de los préstamos recibidos y un registro de las diferentes alternativas ofrecidas tanto para inversiones como para préstamos en términos de tasa, plazo, forma de pago, impuesto a las transacciones financieras, retenciones y garantías, de manera que antes de realizar cualquier operación activa o pasiva se efectúe un análisis de la contribución marginal en términos de rentabilidad y de riesgo, dando prioridad a la mayor rentabilidad o el menor costo con relación al mismo nivel de riesgo y el menor riesgo con relación a una misma rentabilidad o a un mismo costo.

Planeación financiera:

La Corporación revisará de manera periódica los niveles de liquidez, la rentabilidad y riesgo de los activos, el costo de los pasivos, los productos utilizados, las entidades con las cuales se tienen activos y pasivos financieros y se compararán con las vigentes en el mercado, buscando sustituir los pasivos por otros de menor costo y mejorar la rentabilidad y riesgo de los activos.

Forma de administrar la liquidez y parámetros de inversión:

En el evento de que se presenten excedentes de liquidez, la corporación podrá invertirlos en cuentas corrientes, cuentas de ahorro, certificados de depósito a término, carteras colectivas, fondos fiduciarios, bonos, papeles comerciales, pagarés, ventas con pacto de recompra, operaciones simultáneas de compra y venta y otras operaciones de report, e instrumentos de deuda similares, a plazos que no superen el de los compromisos y obligaciones por pagar de la Corporación sin que se afecte o se pueda ver afectado el giro normal de sus operaciones, y solo se podrán realizar inversiones en entidades financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera o en emisores vigilados por la Superintendencia de Sociedades, calificados igual a AA+ o mejor, y en el evento de que la calificación de la entidad o el emisor sea menor a la aquí establecida o se trate un préstamo a un tercero o a una sociedad, estas inversiones solo podrán hacerse con autorización del máximo órgano de Administración, teniendo en cuenta la contribución marginal en términos de rentabilidad y riesgo.

#### Lineamientos para la compra y venta de activos financieros:

Como se mencionó anteriormente, tanto en la compra como en la venta de activos financieros la entidad tendrá en cuenta el principio de contribución marginal en términos de rentabilidad y riesgo y tanto en la compra como en la venta se tendrá en cuenta la existencia real de excedentes o faltantes de liquidez. Si se trata de un faltante de liquidez y la Corporación tiene activos financieros que pueda realizar o negociar de manera anticipada, se analizarán los costos de liquidación anticipada de una inversión vs. el costo que se generaría por un sobregiro o un crédito de tesorería de corto plazo, durante el tiempo que falte para el vencimiento de la inversión, momento en el cual se cancelará la inversión y se destinarán estos recursos a atender los faltantes de liquidez; y en la compra de activos financieros siempre se tendrá en cuenta el principio de contribución marginal en términos de rentabilidad y riesgo. Cualquiera de los instrumentos financieros mencionados en el literal c., podrá ser elegible solo si aseguran como mínimo el 100% del principal de la inversión.

#### Forma de administrar la iliquidez:

Cuando se presenten situaciones de iliquidez transitorias, la Corporación podrá acudir a las entidades financieras o asimiladas y solicitar un sobregiro o un crédito rotatorio o crédito de tesorería o realizar descuentos de facturas o ventas de cartera u otorgar pagarés por las sumas requeridas para cubrir sus desfases temporales de liquidez. En estos casos se documentarán las condiciones de las diferentes propuestas que reciba la entidad en términos de tasa, plazo, moneda, forma de pago, impuesto a las transacciones financieras, garantías y requerimientos específicos de cada entidad, de forma que la elección que tome la administración esté sustentada por un análisis costo-beneficio, buscando contar siempre con varias propuestas alternativas. El otorgamiento de garantías, en el evento de que se requiera deberá contar con la aprobación del máximo órgano de Administración.

#### Directrices para determinar plazos de cobro a deudores:

Para determinar el plazo de cobro a deudores, la Corporación tendrá en cuenta las características particulares de cada deudor, la naturaleza del crédito y las obligaciones y necesidades de la Corporación en términos de costos y gastos por pagar.

## 4. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Corporación efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

#### (a) Valor razonable instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado, se determina usando técnicas de valuación permitidas por las NIIF que están en línea con las establecidas por la Superintendencia.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

CONCEPTO	2025	2024
Caja	0	126.519
Bancos	244.758.656	83.160.530
Derechos Fiduciarios	1.824.203.891	3.106.676.408
CDT	620.791.548	0
Acciones	950.000	950.000
<b>TOTAL</b>	<b>2.690.704.095</b>	<b>3.190.913.457</b>

Al cierre del año 2025, CORPORACIÓN MAKAIYA cuenta con efectivo restringido, que son cuentas bancarias y fiducias con destinación específica, solo a los proyectos asignados para su ejecución.

Los recursos en las cuentas bancarias se distribuyen de la siguiente manera:

Recursos propios	231.111.418
Proyecto Internet Society	561.892
Proyecto IAF	12.752.017
Proyecto GITLAB	333.328

La Corporación posee depósitos fiduciarios, los cuales se consideran un equivalente al efectivo por ser de bajo riesgo y de disposición inmediata, esta fiducia corresponde a recursos de terceros por valor de \$1.021.960.732 pesos colombianos y otros dos depósitos con recursos propios por valor de \$802.243.159 pesos colombianos. Las fiducias se encuentran en Fiduciaria Bancolombia y en Valores Bancolombia con calificación Triple A de muy bajo riesgo.

Recursos propios	699.921.930
Fiducuenta 3808 - ING DE TERCEROS	117.159.359
Fiducuenta 8367 - INTERNET SOCIETY	207.721.902
Fiducuenta 2262 - GITLAB	683.020.583
Fiducuenta 0151 - MOTOROLA	14.058.887
Valores Bancolombia	102.321.229

### Instrumentos financieros

CONCEPTO	2025	2024
Acciones	950.000	950.000
<b>TOTAL</b>	<b>950.000</b>	<b>950.000</b>

Al cierre del periodo del 2025, la corporación posee el control sobre la entidad BETEK SOLUTION S.A.S con un porcentaje del 95% de la entidad. La empresa se dedica a complementar, actualizar, suplir conocimientos y formar académicamente a través de cursos con programas que tienen un carácter organizado y continuo, aunque no estén sujetos al sistema de niveles y grados establecidos en la educación formal.

## 6. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar reconocerán los derechos adquiridos por la Corporación en desarrollo de sus actividades, de las cuales espera a futuro la entrada de flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo o equivalentes a efectivo u otro instrumento.

El plazo de venta son de clientes tipo A 30 días y clientes tipo B 90 días. Por incumplimiento no se cobra la tasa de interés; y al cumplirse estos plazos la corporación deberá hacer el deterioro de cartera.

Los préstamos a empleados tienen un plazo de 365 días para su pago, si superan estos plazos serán objeto de cálculo de costo amortizado, para lo cual estos no superan el plazo de la política y son dejados al costo de la transacción.

En la determinación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar la Corporación considera cualquier cambio en la calidad crediticia del deudor desde la fecha en que el crédito fue inicialmente otorgado y la fecha de reporte al final del período. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que no existe tampoco concentración de venta por cliente o deudor.

Anticipos de Impuestos corresponde al saldo a favor en renta para el año 2024 y las retenciones practicadas a la corporación por el presente ejercicio.

CONCEPTO	2025	2024
Cientes	914.698.135	1.334.117.736
Anticipos y Avances	7.132.468	41.058.956
Anticipo de Impuesto y Contribuciones	78.632.861	85.367.820
Cuentas por Cobrar Trabajadores	6.987.648	1.911.027
Deudores Varios	3.661.670	45.684.843
Provisiones	20.001	10.001
<b>Total</b>	<b>1.011.132.783</b>	<b>1.508.150.383</b>

## 7. Propiedad Planta y Equipo

La Corporación reconoce como propiedad de planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos que representan bienes tangibles cuyo valor no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, se pueden adquirir mediante compras directas o proyectos de inversión, los componentes significativos de un activo fijo con una vida útil o un patrón de consumo de sus beneficios diferentes al activo principal se registran por separado.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo.

CONCEPTO	2025	2024
Construcciones y edificaciones	965.000.000	965.000.000
Equipo de oficina	145.817.911	144.758.111
Equipo de cómputo	225.540.036	225.540.033
Depreciación acumulada	(457.823.618)	(423.639.941)
<b>Total</b>	<b>878.534.329</b>	<b>911.658.203</b>

## 8. Intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física; es identificable si es separable, es decir es susceptible a ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individual o junto con un contrato. Su medición inicial es por su costo y se reconoce solo si es probable que los beneficios

económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan de la corporación.  
El siguiente es el detalle del valor en libros de los intangibles:

	2025	2024
Costo	414.098.774	370.382.012
Amortización	(320.118.155)	(275.945.511)
<b>TOTAL</b>	<b>93.980.619</b>	<b>94.436.501</b>

El siguiente es el detalle del costo del intangible:

Software contable	17.437.670
Nodoká	111.534.280
Módulo Beneficiarios	99.266.998
Programa de Computo	50.731.026
Suscripción plataformas digitales	18.958.400
Renovación NODOKÁ	116.170.400
<b>Total</b>	<b>414.098.774</b>

	Valor Licencia	Amortización	Saldo
Software contable	17.437.670	14.542.474	2.895.196
Nodoká	111.534.280	111.534.280	0
Módulo Beneficiarios	99.266.998	99.266.998	0
Programa de Computo	50.731.026	48.306.243	2.424.783
Suscripción plataformas digitales	18.958.400	0	18.958.400
Renovación NODOKÁ	116.170.400	46.468.160	69.702.240
<b>Total</b>	<b>414.098.774</b>	<b>320.118.155</b>	<b>93.980.619</b>

Los intangibles corresponden a las licencias del software que adquiere la corporación para la generación de sus recursos en el curso normal de sus operaciones, dichos software deben ser amortizados en las NIIF para Pymes máximo a diez años, pero la política de la corporación es de amortizarlos a 5 años por el método lineal el cual muestra sustancialmente el patrón de desgaste de estos.

El movimiento de la amortización acumulada fue el siguiente:

Detalle	
Enero 1 2025	<b>275.945.511</b>
Traslados	0
Gasto amortización	44.172.644
Diciembre 31 de 2025	<b>320.118.155</b>

## 9. Operaciones de financiamiento

El saldo de operaciones de financiamiento al 31 de diciembre de 2025 es el siguiente:

CONCEPTO	2025	2024	Vencimiento
Tarjeta de crédito	590.746	17.375.869	1 mes

## 10. Cuentas por pagar

El detalle de las cuentas por pagar para el año 2025 es:

CONCEPTO	2025	2024
Acreeedores varios	467.971.798	248.082.108
Cuentas por pagar	880.408	1.028.408
Ingresos recibidos por anticipado	1.665.693.094	2.641.013.362
Otros pasivos	3.521.777	115.830.445
<b>Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>2.138.067.077</b>	<b>3.005.954.323</b>

Son cuentas que surgen por el proceso normal en la ejecución de su objeto social las cuales serán pagadas en los plazos normales, en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado se encuentra los ingresos de los proyectos que fueron facturados en el año 2025, pero que se ejecutan en el año 2026, los ingresos por ejecutar son:

PACT Inc	48.099.006
MOTOROLA SOLUTIONS FOUNDATION	20.399.398
INTERNET SOCIETY MAIN ACCOUNT	248.466.959
INTERAMERICAN FOUNDATION	5.514.365
CIVICUS	19.178.188
FUNDACION MUNDO MUJER	12.250.000
GITLAB FOUNDATION	732.567.178
CAMARA DE COMERCIO DE MEDELLIN	480.000.000
ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO	5.000.000
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	5.866.000
UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	23.898.000
UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA	8.500.000
CAMARA DE COMERCIO DE MEDELLIN	3.500.000
AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	21.400.000
CORPORACION INTERACTUAR	11.504.000
PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL	3.500.000
ASOCIACION DE FUNDACIONES FAMILIARES Y EMPRESARIALES	7.800.000
MINEROS ALUVIAL S.A.S. BIC	8.250.000

A continuación, se detallan los proyectos que se ejecutaron en el año 2025, y que continúan su ejecución durante 2026, y por tal motivo, se dejaron las reservas detalladas anteriormente:

Tercero	Valor	Proyecto	Descripción tipo de actividad
MOTOROLA SOLUTIONS FOUNDATION	20.399.398	BETEK	Programa de formación especializada en tecnología, apuesta de EdTech de Makaia donde se busca formar talento con alto potencial, se entrena en roles tecnológicos y se conecta con oportunidades laborales. Los recursos dispuestos en la cuenta 27 serán ejecutados en el primer semestre del año y ayudaran a fortalecer la operación del programa.
CAMARA DE COMERCIO DE MEDELLIN	483.500.000	COOPERACION INTERNACIONAL	Esta línea de negocio busca, a través de procesos de formación y asesoría, desarrollar procesos de fortalecimiento de las capacidades para la gestión de
AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	21.400.000		

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO	5.000.000		recursos, el acceso a oportunidades y el desarrollo de programas y proyectos que generen un mayor impacto social. Se espera que los recursos reservados de Cámara de comercio de Medellín, reservados para ejecutar en 2026, sean utilizados en los primeros 10 meses del año. Los otros recursos se utilizarán en el primer trimestre del 2026.
CORPORACION INTERACTUAR	11.504.000		
FUNDACION MUNDO MUJER	12.250.000		
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	5.866.000		
MINEROS ALUVIAL S.A.S. BIC	8.250.000		
UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	23.898.000		
UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA	8.500.000		
CIVICUS	19.178.188	DIGITAL ACTION LAB	Se busca identificar y abordar las necesidades de capacidad digital más apremiantes de los socios de la sociedad civil que trabajan en democracia inclusiva y espacio cívico para grupos históricamente excluidos en países con condiciones más restringidas. MAKAIÁ utilizará su experiencia para mejorar las habilidades digitales de las organizaciones y mejorar capacidades de movilización de recursos de las organizaciones. Este proyecto se esperaba cerrar en su totalidad en 2025, sin embargo, hubo varias actividades que no pudieron finalizar y que se requerían para terminar el proyecto, por lo cual se extendió hasta 2026. Estos recursos se utilizarán durante el primer trimestre de 2026.
PACT Inc	48.099.006	PACT	Este proyecto se refiere a la participación de MAKAIÁ dentro del consorcio global CSM-STAND, un programa de USAID liderado por Pact para fortalecer a la sociedad civil y a los medios independientes. La función principal de MAKAIÁ es actuar como un aliado estratégico en América Latina y el Caribe, aportando su experiencia en tecnología, innovación y cooperación internacional. Durante el año 2025 se finalizaron los proyectos que se llevaban a cabo con recursos de USAID, dejando algunas cuentas por cobrar con la entidad (Pact). Se espera que los recursos reservados en la cuenta 27 sean ejecutados en el primer semestre del año, una vez Pact cumpla con el reconocimiento de las obligaciones pendientes con la organización.

INTERAMERICAN FOUNDATION	5.514.365	RED COLABORAR	El objetivo de este proyecto era formar una comunidad colaborativa que genere conocimientos conjuntos sobre desarrollo de base sostenible en Latinoamérica y el Caribe, usando la plataforma RedColaborar como herramienta para empoderar vínculos entre las organizaciones de la sociedad civil en Latinoamérica y el Caribe y para mejorar las iniciativas y los programas de la IAF que promueven el desarrollo de base en la región. El valor que se deja en la cuenta 27 debe ser ejecutado en el primer trimestre del 2026.
GITLAB FOUNDATION	732.567.178	SEMILLERO STEM	El Semillero STEM es un proceso formativo que busca fortalecer habilidades cognitivas básicas requeridas para el sector TI como el pensamiento crítico, el razonamiento numérico, la comprensión lectora y las habilidades para la vida del siglo XXI en personas a partir de los 16 años. Los recursos reservados en la cuenta 27 buscan asegurar la operación del programa hasta el año 2027, por lo cual se irán ejecutando en el transcurso del 2026, pero su ejecución total será en 2027.
INTERNET SOCIETY MAIN ACCOUNT	248.466.959		
ASOCIACION DE FUNDACIONES FAMILIARES Y EMPRESARIALES	7.800.000	SERVICIOS DE FORMACIÓN E IMPLEMENTACIÓN	Los servicios de formación e implementación fortalecen las capacidades de las organizaciones sociales, mejorando sus habilidades, recursos y procesos internos para llevar a cabo sus actividades de manera más eficiente y efectiva. La ejecución de los recursos reservados para 2026 se espera que se produzca en el primer bimestre del año.
PROMOTORA DE COMERCIO SOCIAL	3.500.000		
<b>TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>1.665.693.094</b>		

## 11. Impuestos contribuciones y tasas

El saldo de impuestos, contribuciones y tasas al 31 de diciembre de 2025 comprende:

CONCEPTO	2025	2024
Impuestos por ventas por pagar	91.837.000	70.023.963
Retención en la fuente	18.860.000	31.305.870
Impuesto a las ventas retenido	100.855	4.152.850
Industria y comercio	47.312.844	35.047.000
<b>Total Impuestos</b>	<b>158.110.699</b>	<b>140.529.684</b>

## 12. Beneficios a empleados

El saldo de los beneficios a los empleados se compone de la siguiente manera

CONCEPTO	2025	2024
Salarios por pagar	12.581.558	37.322.146
Cesantías consolidadas	118.128.624	150.270.799
Intereses a las cesantías	12.797.338	16.751.059
Vacaciones consolidadas	83.197.382	111.358.980
Prima consolidada	183.723	0
Prestaciones extralegales	0	98.924.240
Retenciones y aportes de nómina	79.443.805	86.600.234
<b>Total</b>	<b>306.332.430</b>	<b>501.227.458</b>

La corporación al finalizar el año 2025 solo posee beneficios a los empleados de corto plazo, los cuales serán cancelados en un periodo inferior a un año, no cuenta con beneficios post empleo que requieran cálculos actuariales ni beneficios largo plazo que superen más de un periodo para su pago, por lo cual no se requiere cálculos de valor presente.

## 13. Patrimonio

El detalle del patrimonio al cierre del año 2025, es el siguiente:

CONCEPTO	2025	2024
Capital Social	3.000.000	3.000.000
Superávit de Capital	195.253.020	195.253.020
Reservas	499.792.002	342.952.751
Excedente neto del Ejercicio	115.165.708	223.402.140
Excedentes de ejercicios anteriores	714.465.449	716.327.558
Convergencia NIIF	3.688.744	3.688.744
Superávit por Valorización	541.082.266	555.321.274
<b>Total Capital Social</b>	<b>2.072.447.189</b>	<b>2.039.945.487</b>

Al 31 de diciembre, el patrimonio se compone así:

El capital social de la Corporación está representado en Tres millones de pesos, lo que corresponden al aporte de los fundadores al momento de la creación de la corporación.

Excedentes del ejercicio y excedentes acumulados los que corresponden a los ingresos menos los gastos de la operación de la corporación del año y de años anteriores.

La cuenta de convergencia a NIIF la cual solo fue movida por la elaboración del balance de apertura al 31 de diciembre del 2014, el cual sirvió como saldos para dar inicio a la contabilidad bajo NIIF.

En el año 2025 el superávit de valorización se presenta al incremento del activo por motivo de revaluación.

## 14. Ingresos de actividades ordinarias

A continuación se revela el detalle de los ingresos para el año 2025 comparados con los ingresos para el año 2024:

	DICIEMBRE 2025		DICIEMBRE 2024		VARIACION AÑO	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>8.848.528.157</b>		<b>10.085.658.259</b>		<b>-1.237.130.101</b>	<b>-12,27%</b>
Ingresos Operacionales	9.753.364.889	110%	11.104.641.183	110%	-1.351.276.293	-12,17%
Transformacion Digital	3.920.174.325	44%	2.575.591.586	26%	1.344.582.739	52,20%
Apropiacion TIC Proyectos	3.531.979.247	40%	6.541.557.987	65%	-3.009.578.741	-46,01%
Bootcamp Makaia	771.750.748	9%	999.202.001	10%	-227.451.253	-22,76%
Movilización de recursos	1.266.262.242	14%	779.805.292	8%	486.456.951	62,38%
TSL	263.198.328	3%	208.484.317	2%	54.714.011	26,24%
Devoluciones	904.836.732	10%	1.018.982.924	10%	-114.146.192	-11,20%

Los ingresos generados por la corporación en el desarrollo de su actividad tuvieron una disminución del 12,27%

- La Unidad de Negocios de Transformación Digital aportó \$3.920 millones, con un crecimiento del 52% respecto al año anterior.
- La unidad de negocios de Apropiación TIC, tuvo unos ingresos de \$3.531 millones, que representa el 40% de los ingresos operacionales de la corporación, y tuvo un decrecimiento del 46% respecto al año anterior.
- El Bootcamp de Programación MAKAIYA aportó \$771 millones a los ingresos, correspondiente al 9% de los ingresos de la corporación, con un decrecimiento del 22,76% respecto a 2024.
- Unidad de negocios de TSL obtuvo unos ingresos de \$263 millones, correspondiente al 3% de los ingresos de la corporación y presentando un aumento del 26% en comparación al año anterior.
- Unidad de negocios de Movilización de Recursos obtuvo unos ingresos de \$1.266 millones, corresponde al 14% de los ingresos operacionales de la organización, y tuvo un crecimiento de 62% respecto al año anterior.
- Las devoluciones tuvieron un decrecimiento de 11% respecto al año anterior.

## 15. Otros ingresos

Los otros ingresos ordinarios al 31 de diciembre de 2025 comprenden lo siguiente:

CONCEPTO	2025	2024
Ingresos Financieros	291.534.839	217.094.196
Recuperaciones	40.204.874	49.105.995
Diversos	3.170.691	40.857.117
Devoluciones	(48.218)	0
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>334.862.186</b>	<b>307.057.308</b>

## 16. Gastos de Administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2025 corresponden a:

	DICIEMBRE 2025		DICIEMBRE 2024		VARIACION AÑO	%
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2.114.454.368</b>	<b>24%</b>	<b>1.738.692.841</b>	<b>17%</b>	<b>375.761.526</b>	<b>22%</b>
Gastos de Personal	1.507.136.086	17%	1.181.935.852	12%	325.200.234	27,51%
Honorarios	198.133.695	2%	149.854.220	1%	48.279.475	32,22%
Impuestos	82.574.611	1%	58.571.791	1%	24.002.820	40,98%
Arrendamientos	4.978.415	0%	2.604.160	0%	2.374.255	91,17%
Renovacion licencias	-	0%	-	0%	-	0,00%
Seguros	14.728.418	0%	13.238.125	0%	1.490.293	11,26%
Servicios (aseo y vigilancia, Taxis) V	128.721.254	1%	100.207.785	1%	28.513.469	28,45%
Gastos Legales	5.487.684	0%	3.406.200	0%	2.081.484	61,11%
Mantenimiento Equipos de oficina	24.730.802	0%	26.794.481	0%	-2.063.679	-7,70%
Adecuacion e instalaciones	-	0%	-	0%	-	0,00%
Gastos de viaje	21.977.999	0%	24.369.385	0%	-2.391.386	-9,81%
Depreciaciones	34.183.674	0%	68.054.303	1%	-33.870.629	-49,77%
Amortizaciones	44.172.644	0%	32.324.002	0%	11.848.642	36,66%
			77.332.537	1%	-35.349.198	-45,71%

Se incluyen todos los gastos que son necesarios para la prestación de los servicios:

## 17. Gastos de ventas

Los gastos de ventas al 31 de diciembre de 2025 corresponden:

	DICIEMBRE 2025		DICIEMBRE 2024		VARIACION AÑO	%
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>450.821.702</b>	<b>5%</b>	<b>533.782.242</b>	<b>5%</b>	<b>-82.960.540</b>	<b>-16%</b>
Gastos de Personal	438.157.830	5%	521.574.026	5%	(83.416.196,4)	-15,99%
Honorarios	0	0%	0	0%	0	0,00%
Impuesto	25.812	0%	0	0%	25.812,3	0,00%
Servicios	11.757.929	0%	1.170.729	0%	10.587.199,5	904,33%
Gastos mantenimiento	0	0%	0	0%	0	
Gastos de Viajes	445.131	0%	0	0%	445.131,0	0,00%
Amortización	0		0	0%	0	0,00%
Suscripciones	435.000	0%	0	0%	435.000,0	0,00%
Provisiones	0	0%	11.037.486	0%	(11.037.486,4)	-100,00%

## 18. Costos

Los costos incurridos en la prestación de servicios para el año 2025 corresponden a:

	DICIEMBRE 2025		DICIEMBRE 2024		VARIACION AÑO	%
<b>COSTOS DE OPERACION</b>	<b>6.362.917.419</b>	<b>72%</b>	<b>7.763.077.902</b>	<b>77%</b>	<b>-1.400.160.483</b>	<b>-18%</b>
Costo de Ventas Licencias	1.379.527.202	16%	713.889.549	7%	665.637.653	93,24%
Costos de personal	1.997.896.108	23%	3.067.656.072	30%	(1.069.759.964)	-34,87%
Honorarios	1.491.727.541	17%	1.806.577.125	18%	(314.849.584)	-17,43%
Impuestos	25.052.254	0%	91.443.411	1%	(66.391.158)	-72,60%
Arrendamientos	17.875.036	0%	52.011.014	1%	(34.135.978)	-65,63%
Renovaciones licencias	0	0%	0	0%	0	0,00%
Seguros	0	0%	1.745.014	0%	(1.745.014)	-100,00%
Servicios (ver anexo)	1.121.027.495	13%	563.355.702	6%	557.671.793	98,99%
Legales	0	0%	0	0%	0	0,00%
Mantenimiento	370.000	0%	24.854.488	0%	(24.484.488)	-98,51%
Adecuacion instalaciones	0	0%	0	0%	0	0,00%
Gastos de viaje (ver anexo)	85.035.172	1%	896.501.227	9%	(811.466.055)	-90,51%
Otros ( Ver Anexo)	244.406.611	3%	545.044.299	5%	(300.637.688)	-55,16%

Son los costos que son necesarios para desarrollar el objeto social de la organización.

## 19. Gastos no operacionales

El rubro de otros gastos para el año 2025 se compone de:

	DICIEMBRE 2025		DICIEMBRE 2024		VARIACION AÑO	%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>140.031.147</b>	<b>2%</b>	<b>133.388.007</b>	<b>1%</b>	<b>6.643.141</b>	<b>5%</b>
Financieros	119.211.197	1%	130.750.911	1%	-11.539.715	-8,83%
Gastos Extraordinarios	20.771.100	0%	2.297.431	0%	18.473.669	804,10%
Gastos diversos juste al peso	48.851	0%	339.665	0%	-290.814	-85,62%

Los gastos financieros corresponden principalmente a gravamen financiero 4xmil por las salidas de dinero, la diferencia en conversión de moneda extranjera y las comisiones bancarias.

Por otra parte, los gastos extraordinarios corresponden a Costos y Gastos de ejercicios anteriores, reintegros de costos y gastos y a gastos no procedentes.

## 20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

A la fecha de aprobación de estados financieros, la corporación no presenta algún hecho que requiera revelación o ajuste en sus cifras.

## 21. Aprobación de los estados financieros individuales

Los estados financieros individuales y las notas que se acompañan fueron aprobados para su publicación por la administración y el Representante Legal, de acuerdo con la sesión celebrada en febrero de 2026, para ser presentados al consejo de fundadores para su aprobación, quienes podrán aprobarlos o modificarlos.

*Carlos Gonzalez*

**CARLOS AUGUSTO GONZÁLEZ PENILLA**  
Representante Legal  
CC 71.785.602

*Elkin Quintero*

**ELKIN DARIO QUINTERO**  
Contador  
TP 118.653-T

*ANA MARÍA CALLE*

**ANA MARÍA CALLE**  
Revisora Fiscal TP 132509-T  
(Ver opinión adjunta)  
Designada por Abakos S.A.



## Certificado de firma

Para los efectos legales pertinentes, **las partes manifiestan que han decidido suscribir el presente documento de manera electrónica**, y declaran que la firma estampada en el mismo ha sido puesta por quien dice ser su firmante cumpliendo todos los requisitos legales para este tipo de firmas, y por ello, **reconocen la plena validez tanto de lo dispuesto en el clausulado del presente documento** como de las firmas electrónicas que en él se asientan.

### Autenticidad

EQ	ELKIN QUINTERO	E-mail	equintero@cieconsultores.com.co
	Autenticado con:	Teléfono	+573177639044
	Correo electrónico	IP	190.158.28.71 Medellín, Antioquia, Colombia
	Teléfono	Rol	Firmante
	Código OTP	Firmado	20/5/26, 12:17:51 GMT-5
<b>Hash de firmante:</b> 87fe0d40f252544d8a5dd16116d98e000d6bbf4f1450d8bcef057ff4d6e5bd93			
AMC	ANA MARIA CALLE	E-mail	anacalle@abakos.com.co
	Autenticado con:	Teléfono	+573218118936
	Correo electrónico	IP	186.147.195.198 Medellín, Antioquia, Colombia
	Teléfono	Rol	Firmante
	Código OTP	Firmado	20/5/26, 14:40:38 GMT-5
<b>Hash de firmante:</b> db2d98322c13eb91a5f6b8e6e951abbc67a83bb254c19c540f201a8054ea2ff7			
CG	CARLOS GONZALEZ	E-mail	carlos.gonzalez@makaia.org
	Autenticado con:	Teléfono	+573188022847
	Correo electrónico	IP	181.205.82.254
	Teléfono	Rol	Firmante
	Código OTP	Firmado	20/5/26, 17:16:14 GMT-5
<b>Hash de firmante:</b> 0a755ec4c9f129993ea8d6a9edb7ee0a7f331011fdad07a333fe5147cff0fc51			

### Integridad del documento

📄 Número de documento: YXUZNUHWCW

🔒 Función Hash: SHA-256

# Hash del documento: d31a16b1ac37cbfa896b6e5d93af700c1b038013ee494888b8dfbca69b2c3c8a

### Disponibilidad del documento



El documento puede ser consultado a través de su número de identificación y/o código QR en nuestra plataforma [www.auco.ai/verify](http://www.auco.ai/verify)