FUNDACIÓN SABER SER
NIT 806.015.985
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

Naturaleza de las actividades

La Fundación Qué por Acta Nro.1 del 18 de noviembre de 2.003, otorgada en la Asamblea de Asociados en Cartagena y por Documento Privado del 18 de noviembre de 2.003, otorgado en Asamblea de Asociados en Cartagena inscritas en Cámara de Comercio, el 21 de abril de 2004 bajo el No. 7,046 del libro respectivo, consta la constitución de la entidad: FUNDACION D.A.R. DAMOS AMOR REHABILITANDO

Que por Acta No.001 del 21 de septiembre de 2007, correspondiente a la reunión de la Asamblea General celebrada en Cartagena, inscrita en Cámara de Comercio el 18 de octubre de 2007 bajo el número 13,420, del Libro I del Registro de Entidades Sin Ánimo de Lucro, la entidad antes mencionada cambió de razón social por: FUNDACION SABER SER

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la entidad, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES, dado que la Organización pertenece al Grupo 2. De acuerdo con esta norma, la Organización debe presentar estados comparativos de situación financiera, resultados y ganancias acumuladas (aquí llamado estado de actividades) y flujos de efectivo. No obstante, con el ánimo de proporcionar una mejor información a los usuarios, la entidad también acompaña estos estados con un estado comparativo de gastos de funcionamiento

COMPROMISOS PARA APORTAR

Las contribuciones se reconocen cuando el donante hace una promesa para aportar a la Organización que es, en esencia, incondicional. Las contribuciones que están restringidas por el donante se revelan como aumentos en los activos netos sin restricciones si estas expiran en el año en que se reconocen. Otras contribuciones restringidas de donantes se revelan como aumentos en los activos netos restringidos temporal o permanentemente dependiendo de la naturaleza de las restricciones. Cuando una restricción expira, los activos netos restringidos temporalmente son reclasificados a activos netos sin restricciones.

La Organización efectúa un análisis de cobrabilidad mensual individual para determinar las cuentas por cobrar incobrables por compromisos incondicionales. La asignación se basa en la experiencia de años anteriores y en el análisis de la gerencia sobre los compromisos específicos hechos.

Para las actividades realizadas en el año 2023, no hubo restricción alguna.

ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros conforme al marco técnico normativo requiere que la gerencia efectúe estimaciones y utilice supuestos que afectan ciertos montos reportados y revelados. En consecuencia, los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Organización capitaliza todos los costos de las propiedades y equipos con un valor de 5 salarios mínimos mensuales o más, si son adquiridos, y un valor razonable de 5 salarios mínimos mensuales a la fecha de la donación, si se reciben como contribución. En ese momento, la Organización reclasifica los activos netos temporalmente restringidos como activos netos sin restricciones. Los inmuebles y equipos se deprecian linealmente durante sus vidas útiles estimadas y se estiman valores residuales para vehículos en función del precio de venta actual para activos con una vida útil consumida similar a la vida útil estimada al inicio de uso del activo. Los parámetros se revisan anualmente para ajustarlos como estimaciones contables de acuerdo con los cambios que se generen.

Las propiedades y equipo se registran al costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de cada activo, así:

CUENTA	AÑOS
Construcciones y edificaciones:	20
Maquinaria y equipo:	10
Equipo de computación y comunicación.	5

INVERSIONES

De acuerdo con la Sección 11 de la NIIF para las PYMES, las inversiones en valores negociables con valor razonable fácilmente determinable se miden a valor razonable con cambios en resultados. Por su parte, las inversiones en títulos de deuda se valoran al costo amortizado, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva. Las pérdidas y ganancias no realizadas se incluyen en el cambio en activos netos. Los ingresos por inversiones y ganancias limitadas por un donante se revelan como aumentos en los activos netos sin restricciones si las restricciones se cumplen (por el paso del tiempo o por el uso) en el período en el cual se reconocen los ingresos y ganancias.

PAGOS LABORALES

Las obligaciones laborales corresponden a prestaciones sociales y beneficios a empleados, derivados por las leyes colombianas.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende los recursos disponibles en entidades financieras al cierre de cada período.

Concepto	**2025**	**2024**	**Variación $**	**Variación %**
Bancos	$50.550.045	$37.896.211	$12.653.834	33,39%
Total	**$50.550.045**	**$37.896.211**	**$12.653.834**	**33,39%**

Al 31 de diciembre de 2025, la Fundación presenta recursos disponibles en bancos por valor de **$50.550.045**, frente a **$37.896.211** registrados al cierre del año 2024.

Se presenta un incremento de **$12.653.834**, equivalente al **33,39%**, respecto del período anterior.
Los saldos corresponden a los recursos disponibles registrados en las cuentas bancarias de la Fundación al cierre de cada período.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar representan derechos económicos a favor de la Fundación pendientes de recaudo al cierre de cada período.

Concepto	**2025**	**2024**	**Variación $**	**Variación %**
Cuentas por cobrar	$40.122.031	$117.153.865	($77.031.834)	-65,76%
Total	**$40.122.031**	**$117.153.865**	**($77.031.834)**	**-65,76%**

Al cierre del ejercicio 2025, las cuentas por cobrar presentan un saldo de **$40.122.031**, frente a **$117.153.865** en 2024. La variación corresponde a una disminución de **$77.031.834**, equivalente al **65,76%**, respecto del saldo registrado al cierre del período anterior.

NOTA 5. OTROS ACTIVOS

Los otros activos corresponden a las partidas reconocidas contablemente bajo esta clasificación al cierre de cada período.

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Otros activos	$16.417.098	$0	$16.417.098	N/A
Total	**$16.417.098**	**$0**	**$16.417.098**	**N/A**

Al 31 de diciembre de 2025, la Fundación presenta un saldo de **$16.417.098** en otros activos. Durante 2024 no se registró saldo bajo esta clasificación.

El saldo corresponde a las partidas contabilizadas bajo el concepto de otros activos al cierre del ejercicio.

Revelación pendiente: para una presentación más detallada, esta nota deberá complementarse con la composición de los $16.417.098 según las cuentas auxiliares correspondientes.

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo comprende los bienes destinados al desarrollo de las actividades de la Fundación.
Equipos de cómputo

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Equipos de cómputo	$20.199.870	$20.199.870	$0	0,00%
Depreciación acumulada	($12.182.948)	($8.142.974)	($4.039.974)	49,61%
Valor neto	**$8.016.922**	**$12.056.896**	**($4.039.974)**	**-33,51%**

El costo de los equipos de cómputo se mantiene en **$20.199.870** tanto en 2025 como en 2024.

La depreciación acumulada pasó de **$8.142.974** en 2024 a **$12.182.948** en 2025, presentando un incremento de **$4.039.974**.

Como resultado, el valor neto contable de los equipos de cómputo al cierre de 2025 es de **$8.016.922**, frente a **$12.056.896** al cierre de 2024.

La depreciación se reconoce de manera sistemática durante la vida útil estimada de los activos, conforme a las políticas contables aplicables.

NOTA 7. PROVEEDORES

Las cuentas por pagar a proveedores corresponden a obligaciones derivadas de la adquisición de bienes y servicios pendientes de pago al cierre de cada período.

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Proveedores	$0	$18.916.000	($18.916.000)	-100,00%
Total	**$0**	**$18.916.000**	**($18.916.000)**	**-100,00%**

Al 31 de diciembre de 2025, la Fundación no presenta saldo pendiente por concepto de proveedores.
En 2024 se registraba un saldo de **$18.916.000**, presentándose una disminución de **$18.916.000**, equivalente al **100%**.

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las otras cuentas por pagar corresponden a obligaciones reconocidas contablemente bajo esta clasificación y pendientes de pago al cierre de cada período.

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Otras cuentas por pagar	$28.130.296	$17.894.261	$10.236.035	57,20%
Total	**$28.130.296**	**$17.894.261**	**$10.236.035**	**57,20%**

Al cierre del ejercicio 2025, las otras cuentas por pagar presentan un saldo de **$28.130.296**, frente a **$17.894.261** en 2024.

La variación corresponde a un incremento de **$10.236.035**, equivalente al **57,20%**.

La composición detallada de este saldo corresponde a las cuentas auxiliares reconocidas bajo esta clasificación en los registros contables de la Fundación.

NOTA 9. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Esta cuenta comprende las obligaciones correspondientes a retenciones reconocidas por la Fundación y pendientes de pago al cierre de cada período.

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Retención en la fuente por pagar	$6.624.262	$23.272.754	($16.648.492)	-71,54%
Total	**$6.624.262**	**$23.272.754**	**($16.648.492)**	**-71,54%**

Al 31 de diciembre de 2025, la Fundación presenta un saldo de **$6.624.262** por concepto de retención en la fuente por pagar, frente a **$23.272.754** registrados en 2024.

Se presenta una disminución de **$16.648.492**, equivalente al **71,54%**, frente al período anterior.

NOTA 10. OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones laborales corresponden a los compromisos reconocidos por la Fundación derivados de las relaciones laborales y pendientes de pago al cierre de cada período.

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Obligaciones laborales	$4.133.800	$31.224.912	($27.091.112)	-86,76%
Total	**$4.133.800**	**$31.224.912**	**($27.091.112)**	**-86,76%**

Al 31 de diciembre de 2025, las obligaciones laborales presentan un saldo de **$4.133.800**, frente a **$31.224.912** al cierre de 2024.

Se presenta una disminución de **$27.091.112**, equivalente al **86,76%**, respecto del período anterior.
El saldo corresponde a las obligaciones laborales reconocidas contablemente y pendientes de pago al cierre del ejercicio.

NOTA 11. PATRIMONIO

El patrimonio representa los recursos netos de la Fundación y comprende las partidas patrimoniales reconocidas de acuerdo con sus registros contables.

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Patrimonio	$76.217.739	$75.799.045	$418.694	0,55%
Total	**$76.217.739**	**$75.799.045**	**$418.694**	**0,55%**

NOTA 12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a los recursos reconocidos por la Fundación durante el período, derivados del desarrollo de las actividades propias de su objeto social, de acuerdo con los registros contables y las políticas de reconocimiento aplicables.

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Ingresos de actividades ordinarias	$3.346.417.188	$4.447.294.412	($1.100.877.224)	-24,75%

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025, la Fundación reconoció ingresos de actividades ordinarias por valor de **$3.346.417.188**, frente a **$4.447.294.412** reconocidos durante el año 2024.

La variación entre los períodos corresponde a una disminución de **$1.100.877.224**, equivalente al **24,75%** respecto del ejercicio anterior.

Los ingresos reconocidos corresponden a las operaciones registradas contablemente durante el período y se presentan de acuerdo con su naturaleza y clasificación contable.

NOTA 13. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos corresponden a valores reconocidos durante el período que, por su naturaleza, se presentan de manera separada de los ingresos de actividades ordinarias.

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Otros ingresos	$365.704	$616.596	($250.892)	-40,69%

Durante el año 2025 se reconocieron otros ingresos por valor de **$365.704**, frente a **$616.596** registrados en 2024.
La variación corresponde a una disminución de **$250.892**, equivalente al **40,69%**.

Los valores corresponden a las partidas reconocidas bajo esta clasificación en los registros contables de la Fundación durante cada período.

NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración comprenden los gastos incurridos y reconocidos durante el período relacionados con la gestión administrativa y el funcionamiento general de la Fundación.

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Gastos de administración	$2.949.197.549	$234.672.899	$2.714.524.650	1.156,76%

Durante el año 2025, los gastos de administración ascendieron a **$2.949.197.549**, mientras que durante 2024 ascendieron a **$234.672.899**.

Se presenta un incremento de **$2.714.524.650**, equivalente al **1.156,76%**, respecto del período anterior.
Los gastos de administración comprenden las partidas reconocidas en la contabilidad de la Fundación bajo dicha clasificación.

Para efectos de presentación y revelación, estos gastos pueden comprender, entre otros, conceptos tales como gastos de personal, honorarios, servicios, arrendamientos, mantenimiento, depreciaciones, seguros y demás gastos relacionados con la administración, según las cuentas que integren este rubro.

NOTA 15. OTROS GASTOS

Los otros gastos corresponden a las erogaciones reconocidas durante el período que, por su naturaleza, se presentan separadamente de los gastos de administración y de los gastos financieros.

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Otros gastos	$359.654.939	$2.070.817.453	($1.711.162.514)	-82,63%

Durante el año 2025, los otros gastos ascendieron a **$359.654.939**, frente a **$2.070.817.453** registrados durante el año 2024.

Se presenta una disminución de **$1.711.162.514**, equivalente al **82,63%**, frente al período anterior.

Los valores corresponden a las partidas reconocidas contablemente bajo esta clasificación durante los respectivos ejercicios.

La Fundación presenta los otros gastos de acuerdo con la naturaleza y clasificación de las operaciones registradas durante cada período.

NOTA 16. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros corresponden a los costos y gastos derivados de operaciones y servicios de naturaleza financiera reconocidos durante el período.

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Gastos financieros	$33.900.719	$30.344.538	$3.556.181	11,72%

Durante el año 2025, los gastos financieros ascendieron a **$33.900.719**, frente a **$30.344.538** registrados durante 2024. Se presenta un incremento de **$3.556.181**, equivalente al **11,72%**.

Los gastos financieros corresponden a las partidas reconocidas contablemente por la Fundación bajo esta clasificación durante los períodos comparados.

NOTA 17. RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS

Como complemento a las revelaciones anteriores, se presenta el siguiente resumen de los principales ingresos y gastos reconocidos durante los períodos comparativos:

Concepto	2025	2024	Variación $	Variación %
Ingresos de actividades ordinarias	$3.346.417.188	$4.447.294.412	($1.100.877.224)	-24,75%
Otros ingresos	$365.704	$616.596	($250.892)	-40,69%
Gastos de administración	$2.949.197.549	$234.672.899	$2.714.524.650	1.156,76%
Otros gastos	$359.654.939	$2.070.817.453	($1.711.162.514)	-82,63%
Gastos financieros	$33.900.719	$30.344.538	$3.556.181	11,72%

La información presentada corresponde a los valores reconocidos en los estados financieros de la Fundación para los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024.

Las variaciones entre períodos obedecen al comportamiento de las partidas reconocidas en cada una de las categorías durante los respectivos ejercicios.

ALEXANDER BAÑOS CORREA
Representante Legal

JAISON JAIR TORRES VASQUEZ
Contador Publico
T.P # 269574-T