CONSEJO COMUNITARIO GENERAL LOS DELFINES

NIT: 818.001.449-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Períodos: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Las notas están expresadas en pesos colombianos - COP)

Nota 1. Resumen de Principales Políticas Contables

1.1 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros del CONSEJO COMUNITARIO GENERAL LOS DELFINES se han preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (CINIIF).

La presentación de estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que se realicen estimaciones y supuestos que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados, los cuales son revisados constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el período en el cual son revisados.

Los activos y pasivos se miden a costo o costo amortizado, con excepción de determinados activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos (COP).

1.2 Período contable

Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024.

1.3 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación de la entidad es el peso colombiano (COP). Todas las cifras están expresadas en pesos colombianos, salvo indicación en contrario.

1.4 Inventarios

Los inventarios se miden al costo o al valor neto de realización, el que sea menor, de acuerdo con la sección 13 de las NIIF para Pymes. El costo de los inventarios comprende todos los costos de adquisición, transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

1.5 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se reconoce al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La depreciación se reconoce en resultados sobre una base de línea recta a lo largo de la vida útil estimada de cada componente de un elemento de propiedad, planta y equipo.

1.6 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros básicos se reconocen y se miden de acuerdo con la Sección 11 de las NIIF para Pymes. Los activos financieros básicos incluyen el efectivo y equivalentes, las cuentas por cobrar y otros activos financieros. Los pasivos financieros básicos incluyen las cuentas por pagar a proveedores y otros pasivos financieros.

1.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y dichos beneficios puedan medirse con fiabilidad, de conformidad con la Sección 23 de las NIIF para Pymes. Los ingresos corresponden principalmente a actividades de planeación y ejecución de proyectos.

1.8 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados de corto plazo se reconocen como un gasto cuando se ha prestado el servicio. Incluyen salarios, seguridad social, primas, vacaciones y cesantías. Los beneficios post-empleo se registran de conformidad con los requisitos legales colombianos.

Nota 2. Entidad que reporta

El CONSEJO COMUNITARIO GENERAL LOS DELFINES es una entidad sin ánimo de lucro, constituida con el objeto de administrar el territorio colectivo y los recursos naturales de la comunidad. Su domicilio principal está ubicado en Colombia. La entidad fue identificada con NIT 818.001.449-5 y está representada legalmente por JUAN EDILBERTO PINILLA FLOREZ, identificado con C.C. 4.851.515.

Nota 3. Estimaciones y juicios contables significativos

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos subyacentes se revisan de forma continua. Las revisiones de estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación o en períodos futuros, cuando la revisión afecte tanto al período actual como a períodos futuros.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El detalle del efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es el siguiente:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Caja	0	5.000.000
Bancos	3.719.338.238	50.000.000
Fiducia BBVA	0	1.349.410.001
TOTAL	**3.719.338.238**	**1.404.410.001**

El efectivo y sus equivalentes aumentaron en $2.314.928.237 durante el período 2025, como resultado principalmente de los flujos de efectivo generados por las actividades de operación por $7.693.821.790, compensados por las actividades de inversión por ($2.610.636) y actividades de financiación por ($36.000.000).

Al cierre del 31 de diciembre de 2025, el saldo se concentra en cuentas bancarias. Durante el año 2024, parte del efectivo se mantenía en una fiducia administrada por BBVA por valor de $1.349.410.001, la cual fue liquidada en el período 2025.

Nota 5. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas comerciales por cobrar al 31 de diciembre de 2025 es:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Anticipo a Proveedores	17.736.164	0
Deudores Varios	5.798.415.819	0

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
TOTAL	**5.816.151.983**	**0**

Al 31 de diciembre de 2024 no existían saldos en cuentas por cobrar. En 2025 se generaron deudores varios por $5.798.415.819 correspondientes a saldos pendientes de recaudo relacionados con la ejecución de proyectos, y anticipos entregados a proveedores por $17.736.164.

La Administración evalúa periódicamente el riesgo de crédito de sus cuentas por cobrar. A la fecha de corte no se han constituido provisiones por deterioro de cartera, por cuanto se considera que los saldos son recuperables.

Nota 6. Inventario

El inventario registrado al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es el siguiente:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Inventario	**14.563.210.236**	**19.600.000.000**
TOTAL	**14.563.210.236**	**19.600.000.000**

El inventario disminuyó en $5.036.789.764 con respecto al período 2024, lo cual refleja la utilización de materiales y recursos en la ejecución de proyectos durante el año 2025. El inventario está valorado al costo de adquisición, el cual no supera el valor neto de realización.

Nota 7. Otros Activos No Financieros

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de otros activos no financieros asciende a $517.143, correspondiente a anticipos y avances de menor cuantía pendientes de legalización. En el período 2024 no se registraron saldos en esta cuenta.

Nota 8. Propiedad, Planta y Equipo

El movimiento de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2025 es el siguiente:

Concepto	Costo 2025	Costo 2024
Construcciones y Edificaciones	1.140.000.000	1.140.000.000
Terrenos Urbanos	3.452.171.894	3.452.171.894
Muebles y Enseres	720.000.000	720.000.000
Equipo de Cómputo	26.650.000	26.650.000
Flota y Equipo de Transporte	314.000.000	314.000.000
Subtotal Costo	**5.652.821.894**	**5.652.821.894**
Depreciación Acumulada	(222.125.636)	(219.515.000)
TOTAL NETO	**5.430.696.258**	**5.433.306.894**

Durante el período 2025 se realizaron adquisiciones de propiedad, planta y equipo por $2.610.636. La depreciación del período asciende a $2.610.636, calculada por el método de línea recta según las vidas útiles definidas en las políticas contables de la entidad. No se realizaron ventas ni retiros de activos durante el período.

Nota 9. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, las cuentas por pagar presentan el siguiente detalle:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Proveedores	640.547.770	0
Costos y Gastos por Pagar	987.875.061	0
Impuestos por Pagar	28.476.905	0
TOTAL	**1.656.899.736**	**0**

Al corte del 31 de diciembre de 2024 no se registraban saldos en cuentas por pagar comerciales. El incremento en 2025 corresponde a obligaciones con proveedores de bienes y servicios relacionados con la ejecución de proyectos, costos y gastos causados pendientes de pago, e impuestos por pagar por $28.476.905.

Nota 10. Otros Pasivos No Financieros

El detalle de los otros pasivos no financieros al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Retenciones y Aportes de Nómina	286.614.171	0
Beneficios a Empleados	230.407.790	0
TOTAL	**517.021.961**	**0**

Las retenciones y aportes de nómina corresponden a las obligaciones con el sistema de seguridad social (salud, pensión, ARL) y retenciones en la fuente por pagar al 31 de diciembre de 2025. Los beneficios a empleados incluyen cesantías, intereses sobre cesantías, primas de servicio y vacaciones causadas pendientes de pago.

Nota 11. Pasivos Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 la entidad registraba un saldo con terceros por $36.000.000, correspondiente a una obligación financiera de corto plazo. Durante el período 2025 dicha obligación fue cancelada en su totalidad, por lo que al 31 de diciembre de 2025 no existe saldo pendiente por este concepto.

Nota 12. Patrimonio – Excedentes Acumulados

El movimiento del patrimonio durante el período 2025 es el siguiente:

Concepto	Capital Social	Excedentes Acumulados	Total Patrimonio
Saldo al 31/12/2024	4.692.196.615	21.709.520.280	26.401.716.895
Excedente del período 2025	0	954.275.266	954.275.266
Saldo al 31/12/2025	**4.692.196.615**	**22.663.795.546**	**27.355.992.161**

El capital social se mantiene constante en $4.692.196.615 en ambos períodos. Los excedentes acumulados al 31 de diciembre de 2025 ascienden a $22.663.795.546, de los cuales $954.275.266 corresponden al excedente generado durante el período 2025 y $21.709.520.280 a excedentes acumulados de períodos anteriores.

Nota 13. Ingresos de Actividades Operacionales

El detalle de los ingresos operacionales por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Actividades de Planeación y Ejecución de Proyectos	14.556.952.815	16.500.535.556
Devoluciones	(272.350.250)	0
TOTAL INGRESOS NETOS	**14.284.602.565**	**16.500.535.556**

Los ingresos operacionales provienen de actividades de planeación y ejecución de proyectos en el territorio colectivo administrado por la entidad. En el período 2025 se registraron devoluciones por $272.350.250 que redujeron los ingresos brutos. Los ingresos disminuyeron en $2.215.933.991 respecto al año 2024.

Nota 14. Costos de Prestación de Servicios

Los costos de prestación de servicios por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024 son:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Costos de Operación	**12.821.546.260**	**6.500.635.789**
TOTAL	**12.821.546.260**	**6.500.635.789**

Los costos de operación se incrementaron significativamente en $6.320.910.471 durante el período 2025 respecto al 2024, lo cual obedece al mayor volumen de ejecución de proyectos y a la incorporación de recursos humanos, materiales y servicios requeridos para el desarrollo de las actividades propias del objeto social de la entidad.

Nota 15. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de administración por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Administración	**422.321.755**	**9.536.515.556**
TOTAL	**422.321.755**	**9.536.515.556**

Los gastos de administración disminuyeron de manera significativa en $9.114.193.801 durante el período 2025 respecto al 2024, pasando de $9.536.515.556 a $422.321.755. Esta variación refleja la optimización en la estructura administrativa de la entidad y la redistribución de costos hacia la operación directa de proyectos.

Nota 16. Otros Ingresos y Gastos Financieros

Los otros ingresos y gastos por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024 son:

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Ingresos Financieros	81.739	0
Gastos Financieros	(86.541.023)	(70.585.825)

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
TOTAL NETO	**(86.459.284)**	**(70.585.825)**

Los ingresos financieros corresponden a rendimientos generados por los saldos mantenidos en cuentas bancarias. Los gastos financieros incluyen comisiones bancarias, GMF (Gravamen a los Movimientos Financieros) y otros cargos financieros causados durante el período.

Nota 17. Contingencias y Compromisos

Al 31 de diciembre de 2025, la Administración de la entidad no tiene conocimiento de contingencias significativas de tipo legal, laboral, fiscal o de otra índole que pudieran afectar materialmente los estados financieros y que requieran revelación o registro contable adicional.

Nota 18. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se han presentado hechos significativos posteriores al 31 de diciembre de 2025 y hasta la fecha de autorización para la emisión de los estados financieros que pudieran afectar materialmente la situación financiera o los resultados del período informado.

Nota 19. Impuesto sobre la renta y complementarios

El Consejo Comunitario General Los Delfines, como entidad sin ánimo de lucro perteneciente al Régimen Tributario Especial, no liquida impuesto de renta de manera convencional. Los excedentes del período, determinados conforme a los criterios de la legislación tributaria colombiana, se encuentran exentos en la medida en que sean reinvertidos en el objeto social de la entidad, de conformidad con el Estatuto Tributario y las normas reglamentarias aplicables. Por lo anterior, no se genera impuesto de renta a cargo para los períodos 2025 y 2024.

Nota 20. Información sobre partes relacionadas

Durante los períodos 2025 y 2024, la entidad no realizó transacciones materiales con partes relacionadas distintas a las reveladas en los estados financieros. Las transacciones con miembros del órgano de administración se realizan en condiciones normales de mercado.

JUAN EDILBERTO PINILLA FLOREZ
C.C. 4.851.515
Representante Legal

YALIBETH LOZANO ACEVEDO
Contadora Pública
T.P. 189361-T