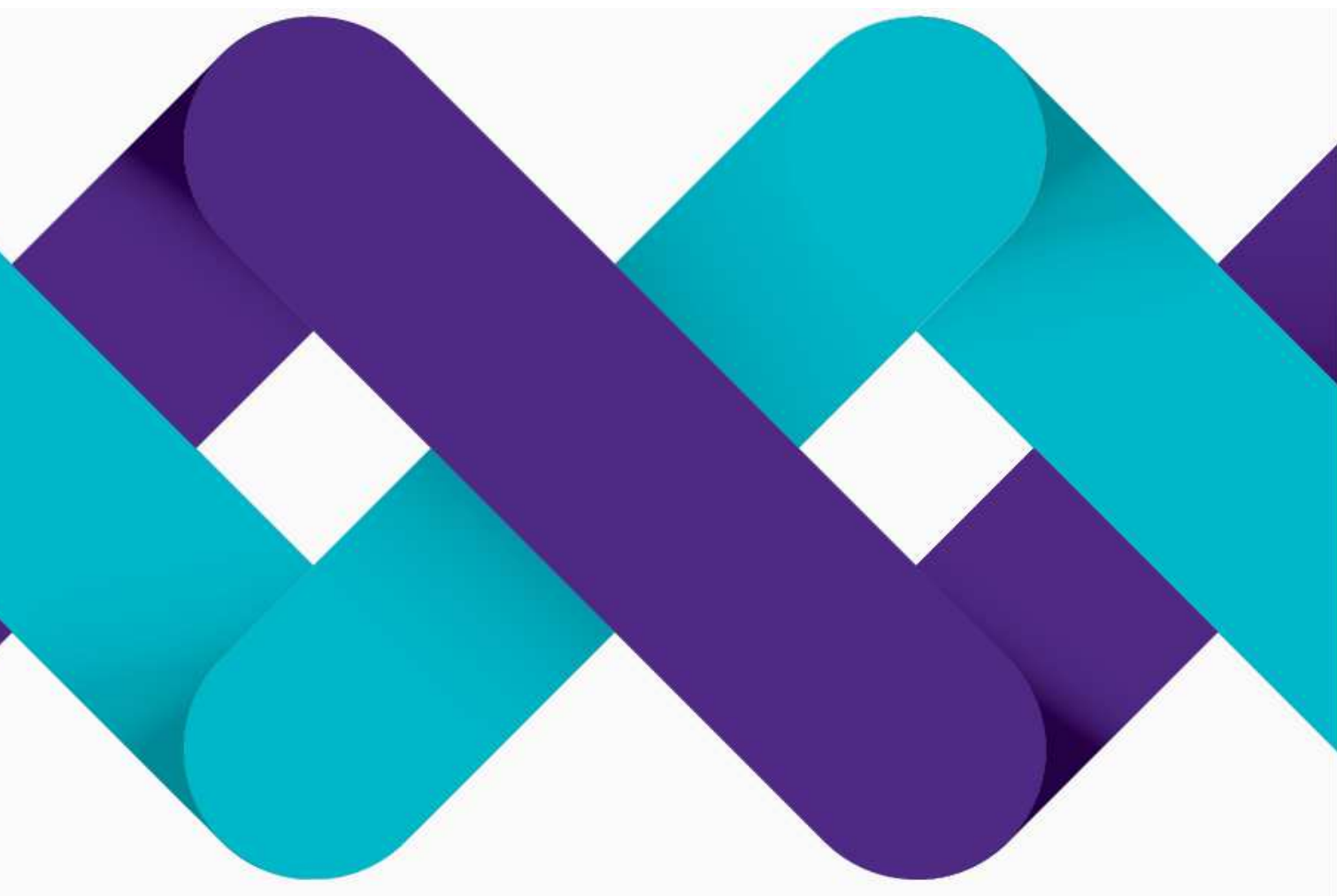


Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2025 Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024

Junto con el Dictamen del Revisor Fiscal



Contenido

Dictamen de la Revisoría fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	7
Estado de Situación Financiera	8
Estado de Actividades	9
Estado de Cambios en el Activo Neto	10
Estado de Flujos de Efectivo	11
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros	12



INFORME DEL REVISOR FISCAL INDEPENDIENTE

A los señores miembros del Consejo Directivo de:

TRANSFORMA

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de Transforma a 31 de diciembre de 2025, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Actividades, Estado de cambios en el Activo Neto y Estado de Flujos de Efectivo por el período terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de Transforma presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2025, así como los resultados de sus operaciones por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Fundamento de la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de Transforma de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para los contadores públicos en Colombia, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión de auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2024 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí en la fecha 5 de marzo de 2025 emitiendo una opinión sin salvedades.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación fiel de los estados financieros individuales adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes Aceptadas en Colombia, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros individuales libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros individuales, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de Transforma de continuar como ente en funcionamiento al 31 de diciembre de 2025, la Entidad aplicó el principio de hipótesis de ente en marcha y no hay indicios de que Transforma no pueda continuar. Así mismo, ha efectuado las revelaciones adecuadas sobre este principio en las notas a los estados financieros y no existe incertidumbre alguna para continuar el negocio. A su vez, el Consejo Directivo es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos, basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría aplicables. Dichas normas exigen que se cumpla con los requerimientos de ética, así como planificar y ejecutar la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros individuales están libres de incorrección material, fraude o error.

Seguridad razonable es un alto grado de confiabilidad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a 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.

Informe y opinión sobre otros requerimientos legales y reglamentarios. Además, con base en el resultado de mis pruebas, informo que:

- Transforma ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo directivo.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan según las normas legales y se conservan debidamente.
- Que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, los administradores dejaron constancia de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.
- Transforma tiene controlados sus sistemas de información exigiendo el uso de licencias a los programas de software que se utilicen.
- La responsabilidad de la conservación, custodia de los bienes propios y de terceros en su poder es de la administración.

- Transforma tiene implementado adecuadamente y conforme a las leyes vigentes, el plan de Sistema de Gestión y Seguridad Social en el Trabajo de acuerdo con la información que nos ha sido suministrada por el asesor designado por la administración.
- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los empleados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables, la entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- En cuanto a la situación jurídica, según los asesores legales desde ninguna de las áreas informan hay conocimiento o relación con procesos judiciales en curso o resueltos en el periodo de 2025.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las del Consejo Directivo.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios: Normas legales que afectan la actividad de la entidad, Estatutos, el Consejo Directivo manuales de procedimientos y funciones.

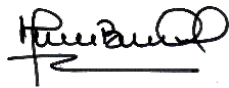
Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones del Consejo Directivo y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En mi opinión el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Mi evaluación del control interno, efectuada dentro del alcance de mis pruebas de auditoría, no evidenció que la Entidad haya incumplido con la adopción e implementación, de medidas adecuadas de control interno y excepto, por las limitaciones inherentes que se puedan presentar, garantiza la conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

Durante las revisiones, se entregaron a la Administración recomendaciones de control interno resultantes de mis auditorías intermedias, las cuales fueron informadas en el transcurso del año.

Bogotá D.C. 24 de febrero de 2026



 **HUGO OSORIO**
Verified by signNow
26/02/2026 17:20:21 UTC
b38d168802844a28fa7

Tarjeta Profesional No. 76847-T
Designado por HB Consultores S.A.S

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

FELIPE ARANGO GARCÍA en calidad de Representante Legal y **HOMERO RUÍZ GAITÁN** en calidad de Contador de **TRANSFORMA**, declaramos que los estados financieros: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024, Estado de Actividades, de Cambios en el Activo Neto y de Flujos de Efectivo, junto con sus notas explicativas, por los años terminados en esas fechas, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad y de información Financiera Grupo 2 NIIF Pymes, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera de la Entidad a los cortes descritos.

También confirmamos que:

- a. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la **TRANSFORMA**.
- b. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la Dirección, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- c. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas explicativas.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas, incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias; así como también, las garantías que se han dado a terceros.
- f. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2025 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas. **TRANSFORMA** no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que sus proveedores y acreedores, han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

Cordialmente,



FELIPE ARANGO GARCÍA
Representante Legal
Transforma
Nit. 901.057.447 - 2



HOMERO RUÍZ GAITÁN
Contador Público
T.P. No. 34.896 -T
C&C Entidad Cooperativa

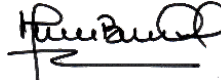
Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2025
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024)
Cifras expresadas en pesos colombianos

	Notas	2025	%	2024	%	Variación	%
Activos							
Activos corrientes							
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	8.480.063.559	95%	11.189.525.355	96%	(2.709.461.797)	-24%
Cuentas por cobrar	5	469.560.066	5%	483.525.589	4%	(13.965.522)	-3%
Total activos corrientes		8.949.623.625	100%	11.673.050.944	100%	(2.723.427.319)	-23%
Activos no corrientes							
Propiedades y equipo	6	8.385.304	70%	9.486.065	100%	(1.100.761)	-12%
Gastos Pagados por Anticipado	7	3.666.279	30%	0		3.666.279	100%
Total activos no corrientes		12.051.583	100%	9.486.065	100%	2.565.518	27%
Total activos		8.961.675.208	100%	11.682.537.009	100%	(2.720.861.801)	-23%
Pasivos y patrimonio							
Pasivos corrientes							
Obligaciones financieras	8	8.322.031	0%	684.450	0,0%	7.637.581	1116%
Costos y gastos por pagar	9	241.260.274	3%	157.060.863	2%	84.199.411	54%
Impuestos corrientes por pagar	10	50.098.201	1%	17.736.000	0%	32.362.201	182%
Recursos de terceros en Administracion - Subvenciones	11	7.003.479.087	96%	8.853.738.575	98%	(1.850.259.488)	-21%
Total pasivos corrientes		7.303.159.593	100%	9.029.219.888	100%	(1.726.060.295)	-19%
Pasivos no corrientes							
Recursos de terceros en administracion - Subvenciones	11	0	0%	2.589.986.195	0%	(2.589.986.195)	100%
Total pasivos no corrientes		0	0%	2.589.986.195	0%	(2.589.986.195)	100%
Total pasivos		7.303.159.593	100%	11.619.206.083	100%	(4.316.046.490)	-37%
Activo Neto, según estado adjunto	12	1.658.515.615	100%	63.330.926	100%	1.595.184.689	2519%
Total pasivos y patrimonio		8.961.675.208		11.682.537.009		(2.720.861.801)	-23%


Verified by signNow
25/02/2026 15:40:33 UTC
a8f9e81a465c47a399de
Representante Legal


Verified by signNow
26/02/2026 14:04:25 UTC
760d885b56154d8bb6b0
Contacto: 311.396-T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver Certificación Adjunta)


Verified by signNow
26/02/2026 17:20:21 UTC
bc56993a0ff9a6fbae5
Revisión: 311.76.847-T
HB Consultores SAS
(Ver opinión)

Estado de Actividades

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025

(Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024)

Cifras expresadas en pesos colombianos

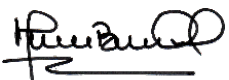
	<u>Notas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Ingresos de actividades ordinarias	13	7.376.697.018	4.231.341.209	3.145.355.809	74%
Costos Directos	14	(6.349.843.814)	(3.852.100.109)	(2.497.743.705)	65%
Excedente bruto		1.026.853.204	379.241.100	647.612.104	171%
Gastos de administración y ventas	15	(1.472.308.318)	(815.974.269)	(656.334.049)	80%
Déficit operacional		(445.455.114)	(436.733.169)	(8.721.945)	2%
Ingresos financieros	16	664.088.465	497.212.338	166.876.128	34%
Gastos financieros	17	(149.316.585)	(56.345.045)	(92.971.540)	165%
Otros ingresos	18	24.690.049	16.578.085	8.111.964	49%
Excedente antes de impuestos		94.006.816	20.712.209	73.294.607	354%
Gasto por impuesto sobre la renta y complementarios	10	(41.004.816)	(11.114.000)	(29.890.816)	269%
Excedente o pérdida neta del periodo		53.002.000	9.598.209	43.403.791	452%



Verified by signNow
25/02/2026 15:40:33 UTC
b2f19898c9d84f34b5e9
Felipe Arango García
Representante Legal



Verified by signNow
26/02/2026 14:04:25 UTC
092e0f88bb4544b3b816
Homero Rodríguez Gaitán
Contador T.P 34.896-T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver Certificación Adjunta)



Verified by signNow
26/02/2026 17:20:21 UTC
cdf13246b9d34a6ca94f
Humberto Rodríguez Osorio
Revisor Fiscal T.P 76.847-T
HB Consultores SAS
(Ver opinión)

Estado de Cambios en el Activo Neto

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025

(Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024)

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Subvenciones condicionadas	Fondo Asignaciones permanentes	Excedente del Periodo	Resultados acumulados	Total
Saldo al 1 de enero de 2024	0	13.647.394	0	38.141.899	51.789.293
Apropiación depreciación de activos adquiridos con excedentes	0	(2.519.497)	0	1.263.000	(1.256.497)
Fondos de excedentes asignación permanente	0	3.199.921	0	0	3.199.921
Excedente del Ejercicio año 2024	0	0	9.598.209	0	9.598.209
Saldo al 31 de diciembre de 2024		14.327.818,45	9.598.208,71	39.404.899,04	63.330.926
Subvenciones condicionadas año 2025 (Ver Nota 12)	1.543.439.186	0	0	0,00	1.543.439.186
Cancelación asignación permanente año 2022	0	(11.212.901)	0	0,00	(11.212.901)
Apropiación depreciación de activos adquiridos con excedentes	0	(1.256.497)	0	0,00	(1.256.497)
Inversión excedentes año 2024	0	9.598.209	(9.598.209)	0,00	0
Traslado de asignación permanente a los resultados de ejercicios anteriores gravados	0	0	0	11.212.901	11.212.901
Resultado del ejercicio año 2025	0	0	53.002.000	0	53.002.000
Saldo al 31 de diciembre de 2025	1.543.439.186	11.456.629	53.002.000	50.617.800	1.658.515.615



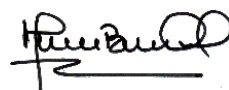
Verified by signNow
25/02/2026 15:40:33 UTC
7c06dfc9bc0a4ddc8aab

Felipe Arango García
Representante Legal



Verified by signNow
26/02/2026 14:04:25 UTC
4fe317ec05b64735be5b

Hernán Pérez Gaitán
Contador T.P 34.896-T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver Certificación Adjunta)



Verified by signNow
26/02/2026 17:20:21 UTC
a0e5b20dcf614238abc1

Humberto Arango Osorio
Revisor Fiscal T.P 70.847-T
HB Consultores SAS
(Ver opinión)

Estado de Flujos de Efectivo

Por el año comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025

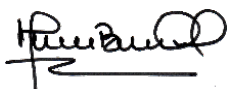
(Con cifras comparativas con el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024)

Cifras expresadas en pesos colombianos

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Flujos de efectivo generados por las operaciones del año:		
Excedente del ejercicio	53.002.000	9.598.209
Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo		
Depreciación de propiedad y equipo	2.498.100	2.085.416
Impuesto sobre la renta y complementarios	41.004.816	11.114.000
Sub total	96.504.916	22.797.625
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Aumento Cuentas por cobrar	13.965.522	(54.431.595.00)
Aumento de Otros activos	(3.666.279)	
Aumento Costos y gastos por pagar y retenciones impuestos	62.589.587	107.120.727
Impuestos corrientes por pagar	12.967.209	(45.572.000)
Disminución Otros pasivos	(4.440.245.683)	4.819.501.996
Efectivo neto provisto por actividades de operación	(4.257.884.728)	4.849.416.753
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	(1.397.339)	(5.142.297)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(1.397.339)	(5.142.297)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Variación neta obligaciones financieras a corto plazo	7.637.581	654.440
Aumento Subvenciones condicionadas	1.543.439.186	0
Disminución fondo de excedentes asignación permanente	(2.871.189)	680.424
Incremento de Resultado de ejercicios anteriores	11.212.901	(18.454.286)
Disminución por apropiación y ejecución fondo excedentes	(9.598.209)	19.717.286
Efectivo neto utilizado por actividades de financiación	1.549.820.271	2.597.864
Aumento o Disminución neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	(2.709.461.797)	4.846.872.320
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	11.189.525.355	6.342.653.035
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	8.480.063.559	11.189.525.355


 Verified by signNow
 25/02/2026 15:40:33 UTC
 591814d7105d46318006
Felipe Arango García
 Representante Legal


 Verified by signNow
 26/02/2026 14:04:25 UTC
 a987f2c6c1540fb95f8
H. Snider Gaitan
 Contador P.P. 34.896-T
 C&G Entidad Cooperativa
 (Ver Certificación Adjunta)


 Verified by signNow
 26/02/2026 17:20:21 UTC
 cd33b16a68eb4722aaef
Humberto Estrago Osorio
 Revisor Fiscal P.P. 76.847-T
 HB Consultores SAS
 (Ver opinión)

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2025

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024)

Expresadas en pesos colombianos

Nota 1. Información General de la Entidad y negocio en marcha

TRANSFORMA, fue constituida mediante documento privado el día 10 de febrero de 2017 en Bogotá D.C., como entidad sin ánimo de lucro en su calidad de Entidad, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 24 de febrero de 2017 bajo el número 00271503, la entidad que ejerce su vigilancia le corresponde a la Alcaldía Mayor de Bogotá.

En desarrollo de su objetivo, la Entidad podrá conducir todo tipo de proyectos, iniciativas y programas que contribuyan a avanzar hacia la sostenibilidad, incluyendo todo tipo de acciones para alcanzar los objetivos de desarrollo sostenible adoptado por las naciones unidas en la agenda 2030 y el cumplimiento de las metas que hacen parte del acuerdo de París de la convención marco para el cambio climático.

El término de duración de la Entidad es indefinido.

En cumplimiento del Decreto 2150 de diciembre 20 de 2017, que reglamenta el Régimen Tributario Especial, la Entidad efectuó el registro como entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen especial, dentro de los términos establecidos y las características descritas. Adicionalmente y de manera anual efectúa su actualización en el registro WEB de la DIAN, conforme a lo previsto en los artículos 356-2, 356-3 y 364-5 del Estatuto Tributario. El 30 de marzo de 2022, fue la fecha en la cual se efectuó la última actualización.

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la Dirección ha evaluado la capacidad que tiene la Entidad para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo, concluyendo que la Entidad tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

En cumplimiento de lo dispuesto en el inciso tercero del artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y sus decretos reglamentarios 854 de agosto y 1378 de octubre de 2021, la Dirección ha efectuado el análisis de estos estados financieros, de la información financiera y de las proyecciones de la Fundación, concluyendo que no se tiene evidencia de la existencia de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia que pudiesen afectar el cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha al cierre del ejercicio.

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes

Los estados financieros individuales de la **TRANSFORMA**, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el

Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB). La norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

Nota 3. Resumen de políticas significativas

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas en todos los periodos presentados.

- **Bases de medición**

Los estados financieros individuales se preparan sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros que son medidos al valor razonable.

- **Uso de estimación y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables, así como los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha de corte, y los ingresos y gastos del periodo. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados de manera periódica. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que se revisan y en cualquier periodo futuro afectado.

- **Modelo de negocios**

Transforma cuenta con un modelo de negocios que le permite tomar decisiones basadas en su capacidad financiera y económica.

- **Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan 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 o evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con los excedentes. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% con respecto al excedente neto.

- **Moneda funcional y de presentación**

La moneda funcional de Transforma es el peso colombiano, ya que es la moneda del entorno económico principal en el que se generan y se usan los flujos de efectivo. Por lo tanto, Transforma lleva sus registros contables en dicha moneda, que también se utiliza para la presentación de los estados financieros.

- **Transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias derivadas de la liquidación de dichas operaciones, así como las variaciones en la

medición de las partidas monetarias al tipo de cambio al cierre del año, se reconocen en los resultados como ingresos o gastos por diferencia en cambio, conforme a lo establecido en la NIIF para PYMES, sección 30.9, literal a. No obstante, en los casos en que las condiciones del grant establezcan explícitamente que los recursos derivados por diferencia en cambio se deben reinvertir en el proyecto, se acatará dicho requerimiento.

Se reconocen para efectos contables los ingresos en moneda extranjera así:

Si los recursos de las cuentas bancarias en moneda extranjera no se monetizan en el mismo mes se reconocerán en los estados financieros a la TRM del día en el que fueron desembolsados.

Cuando se realice la monetización de los saldos a las cuentas bancarias en moneda local (pesos colombianos) en un mes diferente al que se recibieron inicialmente los recursos en la cuenta en dólares, se reconocerá el valor de la diferencia en cambio causada o realizada contable entre la TRM de la fecha de causación y la TRM de la fecha de la operación.

El saldo de la cuenta en dólares al cierre de año se valorará a la TRM al 31 de diciembre, re-expresado por los saldos que corresponda. Las diferencias en cambio causadas se reconocerán en el estado de resultados y/o en el pasivo de las subvenciones de la organización, conforme a lo establecido en la NIIF para PYMES, sección 30.9, literal a.

- **Otros Pasivos -Anticipos y avances recibidos**

En esta cuenta del balance se registran las subvenciones suscritas por Transforma con entidades de filantropía privada y de cooperación internacional según sea el caso. Los recursos se reconocerán en el activo Restringido por los valores ingresados a través del sistema bancario en cuentas en moneda local o extranjera con la asignación del centro de costo correspondiente. Su contrapartida se reconocerá como pasivo en razón al compromiso adquirido sujeto a la realización en tiempo y valor de las obligaciones previstas en el convenio suscrito con dichas entidades.

Será denominado Overhead para efectos fiscales, el reconocimiento de este se realizará con cargo al estado de resultados más el impuesto a las ventas por la actividad desarrollada por Transforma.

- **Subvenciones con un porcentaje de destinación para la ejecución programática del área técnica y un porcentaje como donación condicionada para el soporte general de la organización**

Ejecución del porcentaje de destinación para la ejecución programática del área técnica: Se reconoce el recaudo de los recursos con cargo al activo restringido y su contrapartida al pasivo denominado anticipos y avances recibidos, su ejecución disminuye el pasivo Anticipos y avances recibidos.

Ejecución del porcentaje como donación condicionada para el soporte general de la organización: Se reconoce el recaudo de los recursos con cargo al activo restringido y su contrapartida al patrimonio Su ejecución periódica disminuye el patrimonio y su contrapartida con cargo al estado de resultados a la cuenta denominada "donaciones condicionadas", resultante de las erogaciones realizadas y reconocidas en el costo.

Cuando se liquida la obligación correspondiente a la subvención, se procederá una vez se presente, el informe financiero, donde se reporta la ejecución de los compromisos y las diferencias en cambio producto de las fluctuaciones de la moneda extranjera a la tasa representativa del mercado.

- **Donaciones**

Corresponden a los valores que se reciben en efectivo o en bienes que no significan una contraprestación directa de un bien o servicio, y pueden ser usados para un proyecto específico o para el desarrollo del objeto social de la organización.

- **Clasificación de Pasivos corrientes y no corrientes**

Se clasifican como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo - Efectivo restringido

El disponible y el efectivo restringido estaba representado por:

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Caja - Fondo fijo caja menor (1)	500.000	0,006%	500.000,00	0%	0	100%
Bancos -Bancolombia (1)	304.788.511	4%	60.831.506	1%	243.957.005	401%
Inversiones fiduciarias a la vista (2)	6.915.369.999	82%	9.948.857.270	89%	-3.033.487.272	-30%
Efectivo restringido (2)	1.143.776.469	13%	1.168.354.513	10%	-24.578.044	-2%
Inversiones a corto plazo - CDT (1)	0	0%	10.982.067,00	0%	-10.982.067	100%
Fondo patrimonial (3)	115.628.580	1%	0,00	0%	115.628.580	100%
Total	8.480.063.559	100%	11.189.525.355	100%	-2.709.461.797	-24%

(1) Efectivo y equivalente a efectivo No restringido

Caja - Fondo fijo caja menor	500.000
Recursos sin restricción de la cta ahorros Bancolombia No 3173382188	304.788.511
Subtotal	305.288.511

(2) Efectivo restringido

Se presenta depósitos e inversiones en diversos instrumentos financieros los cuales por su naturaleza y origen en la actividad misional constituyen efectivo y equivalente a efectivo restringido

Inversiones a la vista y con pacto de permanencia en el Grupo Bancolombia capital	6.915.369.999
Depósitos en cuentas bancarias de Bancolombia	1.143.776.469
Subtotal	8.059.146.468

(3) Fondo patrimonial para fortalecimiento financiero e inversión de excedentes	115.628.580
--	--------------------

Total	8.480.063.559
--------------	----------------------

Nota 5. Cuentas por cobrar

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Cuentas por Cobrar a Donantes (1)	131.615.203	28%	240.830.524	50%	(109.215.321)	-45%
Anticipos y avances (2)	72.042.593	15%	41.472.399	9%	30.570.194	74%
Deudores Varios (3)	7.042.681	1%	14.752.031	3%	(7.709.350)	100%
Anticipo de impuestos y contribuciones (4)	258.859.589	55%	186.470.635	39%	72.388.955	39%
Total	469.560.066	100%	483.525.589	100%	(13.965.522)	-3%

Los deudores al 31 de diciembre de 2025 se componen por los siguientes rubros:

(1) Cuentas Por Cobrar Donantes y Contratantes

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Departament For Bussines Energy and Industrial	0	0%	29.501.922	12%	(29.501.922)	-100%
Paladium International limited	131.615.203	100%	211.328.602	88%	(79.713.399)	100%
Total	131.615.203	100%	240.830.524	100%	(109.215.321)	-45%

(2) Anticipos y avances a contratistas y proveedores

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Anticipos a contratistas	72.042.593	100%	41.472.399	100%	30.570.194	
Detalle de los anticipos						
Baucis Filemón Horeca SAS	10.584.630	15%	-	0%	10.584.630	35%
Colsubsidio	13.577.357	19%	-	0%	13.577.357	44%
Danmura SAS	3.808.000	5%	-	0%	3.808.000	12%
Inversiones Hoteleras Rosales	11.082.763	15%	-	0%	11.082.763	36%
Jockey Club	2.431.582	3%	-	0%	2.431.582	8%
Ledfish SAS	12.566.400	17%	-	0%	12.566.400	41%
Triibu SAS	184.511	0%	1.066.240	3%	(881.729)	-3%
Tatuara Colombia SAS	3.450.000	5%	-	0%	3.450.000	11%
Sello Pack SAS	-	0%	4.760.000	11%	(4.760.000)	-16%
Foto Museo	-	0%	10.700.000	26%	(10.700.000)	-35%
Sistemas Ambientales Humanos	-	0%	18.513.753	45%	(18.513.753)	-61%
Otros deudores / Naturales	14.357.350	20%	6.432.406	16%	7.924.944	26%
Total	72.042.593	100%	41.472.399	100%	30.570.194	100%

(3) Deudores Varios

	<u>2025</u>		<u>2024</u>	
Otros deudores	7.042.681	100%	8.337.216,00	57%
Intereses por Cobrar CDT	0		77.302,00	1%
Anticipo de Vacaciones	0		6.337.513,00	43%
Total, Deudores	7.042.681	100%	14.752.031,00	100%

Detalle de los Deudores Varios

	<u>2025</u>
Corporación de Estudios y Desarrollo de Proyectos	1.789.705
Johanna Cortes Ospina	189.794
Instituto Nacional de Petróleo INAP Ltda.	3.631.749
PHC Servicios Integrados SAS	1.240.800
Gloria Alexandra Urquijo Puerto	190.633
Total	7.042.681

(4) Los anticipos de impuestos y contribuciones, están compuestos por:

Detalle de Anticipos de impuestos y contribuciones	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Anticipo por retención en la fuente practicada	33.104.589	13%	13.558.635	7,27%	19.545.955	144%
Sobrantes en liquidación privada renta	4.455.000	2%	6.897.000	4%	(2.442.000)	-35%
Saldo a favor impuesto a las ventas (4.1)	221.300.000	85%	166.015.000	89%	55.285.000	33%
Total	258.859.589	100%	186.470.635	100%	72.388.955	39%

(4.1) Efecto en la aplicación del IVA teórico del 19% en los pagos a no residentes art 437-2 E.T

Nota 6. Propiedad, planta y equipo

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Equipo de computo	10.520.280	125%	10.520.280	111%	0	0%
Muebles y equipo de oficina	4.639.099	55%	3.241.760	34%	1.397.339	0%
Menos Depreciación acumulada	(6.774.075)	-81%	(4.275.975)	-45%	(2.498.100)	58%
Total	8.385.304	100%	9.486.065	100%	(1.100.761)	-12%

El movimiento de las propiedades, planta y equipo del año 2025 es el siguiente:

	<u>Saldos al 31</u> <u>de diciembre</u> <u>de 2024</u>	<u>Compras</u>	<u>Depreciación</u> <u>del año</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldos al 31</u> <u>de diciembre</u> <u>de 2025</u>
<u>Costo bruto:</u>					
Equipo de cómputo	10.520.280	0	0	0	10.520.280
Muebles y equipo de oficina	3.241.760	1.397.339	0	0	4.639.099
Subtotal	13.762.040	1.397.339	0	0	15.159.379

<u>Depreciación acumulada:</u>					
Equipo de cómputo	(2.957.889)	0	(1.075.596)	0	(4.033.485)
Muebles y equipo de oficina	(1.318.086)	0	(1.422.504)	0	(2.740.590)
Subtotal	(4.275.975)	0	(2.498.100)	0	(6.774.075)
Total, neto	9.486.065	1.397.339	(2.498.100)	0	8.385.304

Nota 7 Gastos pagados por Anticipado

Seguros contra todo riesgo póliza tomada con Seguros generales suramericana	6.088.204
Amortización año 2025	-2.421.925
Saldo a diciembre 31 2025	3.666.279

Nota 8. Obligaciones financieras

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Corriente						
Tarjetas de crédito	8.322.031	100%	684.450	100%	7.637.581	1116%
Total, Obligaciones corrientes	8.322.031	100%	684.450	100%	7.637.581	1116%

Nota 9. Costos y gastos por pagar y retenciones de impuestos

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Retención y aportes de nomina	43.776.200	18%			43.776.200	100%
Retención en la fuente	74.206.451	31%	55.441.165	35%	18.765.286	34%
Iva retenido Régimen simple tributación - Iva Teórico pagos exterior	20.478.997	8%	21.387.376	14%	(908.379)	-4%
Impuesto de industria y comercio retenido	10.908.737	5%	7.155.820	5%	3.752.917	52,45%
Otros costos y gastos por pagar (1)	24.377.430	10%	62.856.790	40%	(38.479.360)	-61%
Otros saldos por pagar	440.000	0%	70.794	0%	369.206	100%
Beneficios a empleados	67.072.459	28%	10.148.918	6%	56.923.541	100%
Total	241.260.274	100%	157.060.863	100%	84.199.411	54%

Detalle de los Otros Costos y Gastos por pagar (1)	2025	%	2024	%	Variación	%
HB Consultores SAS	0	0,0%	8.593.092	14%	(8.593.092)	20%
Inversiones Hotelera Rosales SAS	388.219	1,6%	79.856	0%	308.363	-1%
Silva Mendoza Ingenieros SAS		0,0%	46.920.654	75%	(46.920.654)	111%
Impulzo Digital SAS		0,0%	6.374.760	10%	(6.374.760)	15%
Jully Katherine Criado Carreño		0,0%	297.000	0%	(297.000)	1%
Jimena María Solano Acuña		0,0%	127.847	0%	(127.847)	0%
Mariana Rojas Laserna		0,0%	1.999	0%	(1.999)	0%

Detalle de los Otros Costos y Gastos por pagar (1)	2025	%	2024	%	Variación	%
Laura Isabel Valencia Giraldo		0,0%	100.000	0%	(100.000)	0%
Muñoz y Muñoz		0,0%	1.532	0%	(1.532)	0%
Consorcio FTP		0,0%	19.600	0%	(19.600)	0%
Fundación Universidad Externado	16.500.000	67,7%	0	0%	16.500.000	-39%
Angela del Pilar Olarte Ríos	320.000	1,3%	0	0%	320.000	-1%
Miguel Ángel Sánchez labrada	396.937	1,6%	0	0%	396.937	-1%
In Mind SAS	1.635.000	6,7%	0	0%	1.635.000	-4%
Pilgrim Security Ltda.	272.688	1,1%	0	0%	272.688	-1%
Sal si puedes Er SAS	741.265	3,0%	0	0%	741.265	-2%
Gloria Alexandra Urquijo Puerto - Caja menor-Otros	194.500	0,8%	340.450	1%	(145.950)	0%
VCH Travel - Viajes Chapinero SAS	3.928.821	16,1%		0%	3.928.821	-9%
Subtotal	24.377.430	100%	62.856.790	100%	(42.408.181)	100%

Nota 10. Impuestos corrientes por pagar

Los pasivos por impuestos corrientes a diciembre 31 de 2025 se componen de la siguiente manera:

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Industria y comercio en Bogotá D.C (1)	13.482.020	27%	6.622.000	37%	6.860.020	104%
Renta y complementarios (2)	36.616.181	73%	11.114.000	63%	25.502.181	229%
Total	50.098.201	100%	17.736.000	100%	32.362.201	182%

(1) Se consolidó con los ingresos gravados en Bogotá D.C el impuesto de industria y comercio por el año gravable 2025

(2) Las declaraciones de renta de los años gravables 2022, 2023, 2024 y 2025 están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales. Sin embargo, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

La siguiente es la conciliación de la renta del año 2025

La siguiente es la conciliación del impuesto de renta del año 2025 (2)

	2025	2024	Variacion	%
Excedente del ejercicio	53.002.000	9.598.209	43.403.791	452%
Mas Gastos por diferencia en cambio no realizable no deducible	30.119.000	0	30.119.000	100%
Mas:Otros gastos no deducibles	152.962.000	66.085.000	86.877.000	131%
Excedente Fiscal	236.083.000	75.683.209	160.399.791	212%
Inversiones efectuadas en el año	(53.002.000)	(9.598.209)	(43.403.791)	452%
Rentas gravables año 2022	0	11.213.000	(11.213.000)	-100%
Renta líquida Gravable	183.081.000	77.298.000	105.783.000	137%
Tarifa	20%	20%	0	
Impuestos sobre renta registrado en resultados	36.616.000	15.460.000	21.156.000	137%
Menos:				
Saldo a favor impuesto sobre la renta	(4.455.000)	(6.897.000)	2.442.000	-35%
Retencion en la fuente	(33.105.000)	(13.516.000)	(19.589.000)	145%
Sancion por correccion renta año 2024	0	498.000	(498.000)	-100%
Saldo a favor en el impuesto sobre la renta	(944.000)	(4.455.000)	3.511.000	-79%

Impuesto sobre la renta

La Entidad es contribuyente del Régimen Tributario Especial, de acuerdo con el Artículo 19 del Estatuto Tributario.

Con base en el Decreto 2150 de 2017, **TRANSFORMA** se incluye como entidad contribuyente del Régimen Tributario Especial, siempre que desarrolle las actividades meritorias consagradas en el Artículo 359 del Estatuto Tributario, que sean de interés general y a ella tenga acceso la comunidad y que sus aportes no sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos bajo ninguna modalidad.

Para mantener la calificación como contribuyente del Régimen Tributario Especial, se deberá actualizar su información, conforme a lo previsto en el artículo 356-3 del Estatuto Tributario, de manera anual.

Nota 11. Recursos de terceros en Administración- Subvenciones

Las cuentas otros pasivos comprenden:

	2025	%	2024	%	Variación	%
Anticipos y avances recibidos (1)	3.804.480.809	54%	2.836.556.453	32%	967.924.356	34%
Ingresos diferidos (2)	2.930.554.107	42%	6.017.182.122	68%	-3.086.628.015	-51%
Remanentes (3)	268.444.170	4%	0		268.444.170	100%
Total, otros pasivos	7.003.479.087	100%	8.853.738.575	100%	-1.850.259.488	-21%

A continuación, se refleja el estado del efecto de la TRM presupuestal que se encuentra consolidada en los saldos de la cuenta otros pasivos a 31 de diciembre de 2025 y que es el resultado de la diferencia entre la TRM presupuestal asignada a los proyectos y la TRM de monetización de estos recursos. así:

TRM presupuestal reconocida en el saldo de los anticipos recibidos Subvenciones con overhead	301.086.813
TRM presupuestal reconocida en el saldo de los Ingresos Diferidos Subvenciones condicionadas	483.584.434
TRM presupuestal reconocida en remanentes	268.444.170
Total, TRM presupuestal a diciembre 31 de 2025	1.053.115.418

(1) Anticipos y avances recibidos

Corresponde a convenios de cooperación, los cuales presentan la siguiente ejecución al corte del 31 de diciembre de 2025, se realizó el traslado a cuentas por cobrar de los donantes por mayor valor ejecutado en relación con las subvenciones recibidas, que se recaudaran en la vigencia del año 2026.

<u>Anticipos y avances recibidos (1)</u>	<u>CC</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2024</u>	<u>Ejecución</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2025</u>
LACADI	54	4.703.982	0	0	4.703.982
LACADI	54 A	206.516.655	3.227.289.775	3.351.338.469	330.565.349
CCADI FASE 4	64	0	29.501.922	29.501.922	0
CLIMATE WORKS	76	0	18.089.487	18.089.487	0
GSCC MOVILIZATORIO	82	42.249.578	42.249.578	0	0
ODI NCQG	84	84.551.704	84.551.704	0	0
ACT 25 IV	85	65.255.895	145.638.800	80.382.905	0
ENERGY DYPLMACY FASE 2	86	89.276.843	186.494.427	97.217.584	0
ICPH FASE 4	87	62.646.779	379.168.391	316.521.612	0
CECG	89A	442.795.869	442.795.869	0	0
CECG	89B	385.156.625	391.867.709	27.889.388	21.178.304
AVINA RETIRO	91	29.504.479	29.504.479	1	0
PALADIUM	92	0	670.917.051	670.917.051	0
ETF FS 2	93	1.067.940.500	1.067.940.500	0	0
ETF FS 2	93A	0	2.938.764	4.741.216	1.802.452
ETF F2	93B	0	774.801.591	1.799.565.163	1.024.763.572
BOOMBLERG	94	176.391.180	176.391.180	0	0
BOOMBLERG	94A	292.485.375	305.410.044	44.097.795	31.173.126
BOOMBLERG	94B	432.878.355	209.206.020	65.264.737	288.937.072
BOOMBLERG	94C	350.982.450	169.714.568	52.917.354	234.185.236
BOOMBLERG	94D	93.595.320	4.135.414	14.111.294	103.571.200
CLIMATE WORKS FINANZAS	95	38.167.365	38.167.365	0	0
CLIMATE WORKS FINANZAS	95A	73.110.375	74.164.317	1.053.942	0
CLIMATE WORKS FINANZAS	95B	219.331.125	297.072.952	77.741.827	0
CLIMATE WORKS	95C	0	89.591.984	89.591.984	0
BLOOMBERG ADENDA	96	0	132.647.481	271.796.449	139.148.968
MOVILIZATORIO F2	97	0	294.860.165	369.636.950	74.776.785
ENERGY AND DIPLOMACY FS3	98	0	367.942.058	612.644.272	244.702.214
MAL	100	0	220.634.154	446.206.257	225.572.103
ICPH FS 5	101	0	443.605.175	728.181.959	284.576.784
GCEN	102	0	30.168.829	74.808.000	44.639.171
INETT-LARGE	103	0	28.526.012	122.642.000	94.115.988
WWF TRANSF ENERG CCADI	104	0	376.101.182	376.101.182	0
WWF TRANSF ENERG CCADI	105	0	21.681.315	75.472.000	53.790.685
COP30	106	0	171.155.519	202.467.500	31.311.981
WWWF DIPLOMACIA	107	0	39.984.914	40.000.000	15.086
CECG FS 2	108	0	622.789.190	622.789.190	0
CECG FS 2	108 A	0	116.696.369	301.517.845	184.821.476
CEG FS2	108 B	0	32.786.820	301.517.845	268.731.025
POWER MAPPING	109	0	41.806.750	159.205.000	117.398.250
Convenios de Cooperacion - Subvenciones con Overhead		4.157.540.453	11.798.989.825	11.445.930.180	3.804.480.809

(2) Ingresos diferidos

Corresponde a las subvenciones condicionadas con un porcentaje de ejecución técnica:

<u>Descripción</u>	<u>CC</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2024</u>	<u>Ejecución</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2025</u>
<u>Ingresos diferidos</u>					
GFF1- Reclasificación	38 -	36.047.014,00	0,00	36.047.014,00	0
GCF FASE 2 reclasificación	52	36.047.014,00	36.047.014,00	0,00	0
GCF FASE 3	71A	849.878.910,94	903.118.780,09	148.701.478,05	95.461.609
GCF FASE 3	71B	429.291.419,04	602.676.827,00	283.482.717,96	110.097.310
CORE	79A	927.772.965,15	1.005.121.625,12	223.255.955,88	145.907.296
ENERGIA	79B	3.666.055.653,26	2.701.871.812,00	1.614.904.051,42	2.579.087.893
OSF	81A	284.512.020,00	319.068.300,00	34.556.280,00	0
OSF	81B	366.624.708,25	366.624.708,25		0
OSF	81C	762.048.640,00	762.048.640,00		0
Subvenciones Condicionadas		7.286.184.317	6.696.577.706	2.340.947.497	2.930.554.107

(3) Remanentes

<u>Descripción</u>	<u>CC</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2024</u>	<u>Ejecución</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2025</u>
OSF	81			86.378.742	86.378.742
GSCC-MOVILIZATORIO	82			967.085	967.085
ODI NCQG	84			13.997.263	13.997.263
ENERGY DIPLOMACY FS2	86			14.645.365	14.645.365
AVINA RETIRO	91			14.399.946	14.399.946
CLIMATE WORKS FINANZAS	95			35.582.439	35.582.439
CECG	89A			89.765.012	89.765.012
CLIMATE WORKS FINANZAS	95A			12.708.319	12.708.319
Total		0	0	268.444.170	268.444.170

Los remanentes corresponden a los recursos generados por la gestión de convenios de cooperación subvenciones y subvenciones condicionadas que serán ejecutados por Transforma durante el año fiscal 2026.

<u>Descripción</u>	<u>-</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2024</u>	<u>Ejecución</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2025</u>	<u>Consolidado</u>
Consolidado otros pasivos a corto y largo plazo		11.443.724.770	18.495.567.531	13.786.877.677	6.735.034.916	7.003.479.087

Nota 11.2 Recursos de terceros en Administración- Subvenciones no corrientes

Anticipos avances recibidos e Ingresos Diferidos a Largo Plazo

<u>Anticipos y avances recibidos Largo Plazo (1)</u>	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
ETF FS 2	-	0%	1.262.484.000	96%	- 1.262.484.000	100%
BOOMBLERG	-	0%	58.500.000	4%	- 58.500.000	100%
Total, Largo Plazo	-	0%	1.320.984.000	100%	-1.320.984.000	

<u>Ingresos diferidos Largo Plazo (2)</u>	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
GCF FASE 3	-	0%	562.550.501	-	562.550.501	100%
ENERGIA	-	0%	706.451.694	-	706.451.694	100%
Total, Ingresos diferidos Largo Plazo	-	0%	1.269.002.195	-	- 1.269.002.195	100%
Total, Otros Pasivos a Largo Plazo	-		2.589.986.195		-2.589.986.195	100%

Efectos en la tasa de cambio en los estados financieros a diciembre 31 2025

De acuerdo con la política contable de reconocimiento adoptada en el año 2024, se estableció una tasa presupuestal para compararla con la tasa de cambio| realizada, el valor de la comparación de la tasa representativa del mercado y la tasa presupuestal se registran en el pasivo con cargo a cada centro de costos y su amortización se realizará con cargo al estado de resultados.

Nota 12. Activo neto

El patrimonio está conformado por los excedentes del periodo y los excedentes acumulados de periodos anteriores. Se reconoció el excedente generado en la vigencia del año 2019, por la suma de \$87.408.228, como entidad del régimen ordinario de renta el cual queda capitalizado en el patrimonio no susceptible de ejecución.

A partir del periodo 2021, los excedentes de cada periodo se reinvierten en el objeto social y en ningún caso serán distribuidos, con ocasión de la solicitud de calificación presentada en el año 2020, en la cual TRANSFORMA fue reconocida nuevamente en el régimen tributario especial mediante resolución número 2021 032 243 6398 000134 del 15 de enero de 2021.

Para la vigencia del año 2025 el activo neto se incrementa con las subvenciones condicionadas de patrimonio por la suma de \$ 1.543.439.186, el traslado a asignación permanente de excedentes gravados año 2022 de \$11.212.901 para un consolidado de resultado de ejercicios anteriores por la suma de \$50.617.800 y el resultado del ejercicio de año 2025 por la suma de \$53.002.000, para un consolidado patrimonial de \$1.658.515.615.

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Subvenciones condicionadas año 2025 (1)	1.543.439.186	93%	0		1.543.439.186	97%
Fondos excedentes -Asignación permanente (2)	11.456.629	1%	14.327.818	23%	-2.871.189	-20%
Excedentes de ejercicios anteriores (3)	50.617.800	3%	39.404.899	62%	11.212.901	28%
Excedente o pérdida del ejercicio (4)	53.002.000	3%	9.598.209	15%	43.403.791	452%
Total	1.658.515.615	100%	63.330.926	100%	1.595.184.689	557%

- 1) **En referencia a la aplicación de la sección 10 NIIF para pymes , se considera realizar las siguientes revelaciones en aplicación a cambios de políticas contables en el año 2025:** las subvenciones condicionadas para el soporte general de la organización se reconocerán con cargo al activo restringido y su contrapartida al patrimonio cuenta subvenciones condicionadas, su ejecución periódica disminuye el patrimonio y su contrapartida con cargo al estado de resultados cuenta ingresos por donaciones, el saldo a Diciembre 31 2025 es por la suma de \$ 1.543.439.186.

Saldo a enero 1 de 2025 traslado de la cuenta del pasivo Ingresos Diferidos - Subvenciones Condicionadas

	2025
Centros de Costos 71A-79A -81A	2.062.163.896
Ejecución año 2025	-
Ingresos recursos	2.897.373.529
Saldo a diciembre 31 2025	2.378.648.819

2) Fondos de Excedentes - Asignación permanente

Se compone del saldo por amortizar la depreciación de los activos adquiridos con excedentes

	1.858.420
valor inversión excedente año 2024 en instrumentos financieros - fondo patrimonial	9.598.209
Saldo a diciembre 31 2025	11.456.629

3) Excedente de Ejercicios anteriores

Saldo acumulado de excedentes gravados a diciembre 31 2024	39.404.899
Excedente gravado año 2022 renta gravable año 2024	11.212.901
Saldo a diciembre 31 de 2025	50.617.800

4) Excedente del ejercicio

Resultado del año 2025	53.002.000
------------------------	------------

Nota 13. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos operacionales estaban conformados así:

	2025	%	2024	%	Variación	%
Donaciones Ingresos diferidos (1)	6.540.558.373	89%	3.601.331.726	85%	2.939.226.647	82%
Ingresos administración convenio de cooperación (2)	650.263.601	9%	319.769.438	8%	330.494.163	103%
Consultorías (3)	185.875.044	3%	334.810.921	8%	(148.935.877)	-44%
Devoluciones en ventas	0	0%	(24.570.876)	-1%	24.570.876	100%
Total	7.376.697.018	100%	4.231.341.209	100%	3.120.784.933	240%

- (1) Corresponde al registro contable condicionado en la ejecución de subvenciones condicionadas
- (2) Corresponde a los ingresos por administración -Overhead.
- (3) Ingresos por consultoría o asesorías por exportación de servicios en el ejercicio de la actividad misional

Nota 14. Costos directos

Los costos directos estaban conformados así:

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Costo Subvenciones (1)	6.257.488.614	99%	3.601.331.726	93%	2.656.156.888	74%
Costo de Ventas exportación de servicios	92.355.200	1%	250.768.383	7%	(158.413.183)	-63%
Total	6.349.843.814	100%	3.852.100.109	100%	2.497.743.705	65%

(1) Costo de Subvenciones Los costos de Subvenciones por efectos contables se reconocen en el estado de resultados como un costo, pero su contrapartida por la naturaleza y origen de los recursos disminuye el pasivo diferido y se reconoce en el estado de resultado como ingresos por Donaciones – Subvenciones.

Nota 15. Gastos de administración

Los gastos de administración estaban conformados así:

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Nomina administración (1)	219.797.477	14,9%			219.797.477	100%
Honorarios (2)	703.860.525	47,8%	620.494.620	76%	83.365.905	13%
Impuestos	70.796.446	4,8%	42.676.741	5%	28.119.706	66%
Arrendamientos	60.000.000	4,1%	30.000.000	4%	30.000.000	100%
Servicios	170.190.961	11,6%	52.033.452	6%	118.157.509	227%
Gastos legales	6.925.519	0,5%	2.613.100	0%	4.312.419	165%
Gastos Depreciación	1.241.603	0,1%	828.919	0%	412.684	50%
Seguros	3.097.961	0,2%	1.282.212	0%	1.815.749	142%
Diversos (3)	214.040.365	14,5%	63.633.226	8%	150.407.140	236%
Gastos extraordinarios	22.357.460	1,5%	2.412.000	0%	19.945.460	0%
Total	1.472.308.318	100%	815.974.269	100%	656.334.049	1099%

- (1) Los costos de nómina operacionales corresponden a la adopción de políticas de vinculación y/o transición a contratos de trabajo laboral implementados en el año 2025, se espera que durante el año 2026 continúe su implementación gradual.
- (2) Los honorarios corresponden a los gastos administrativos relacionados con la operación transversal de transforma, entre los que se incluyen, outsourcing contable, asesoría profesional, auditoría entre otros
- (3) En esta cuenta se registran los gastos de operación derivados a la ejecución y gasto de los proyectos que administra Transforma, entre los saldos más relevantes se encuentran:

	<u>2025</u>	<u>%</u>
Transporte aéreo	105.863.762	49%
Alojamiento - hotel	42.256.988	20%
Restaurante	12.306.396	6%
Otros	53.613.220	25%
Total, Diversos	214.040.365	100%

Nota 16. Ingresos financieros

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Financieros (diferencia en Cambio)	31.575.993	5%	106.565.055	21%	(74.989.062)	-70%
Intereses	632.512.472	95%	390.647.282	79%	241.865.190	62%
Total, ingresos financieros	664.088.465	100%	497.212.338	100%	166.876.128	34%

El aumento de los ingresos financieros corresponde a las inversiones realizadas en instrumentos financieros que generaron rendimientos positivos, reinvertidos en el año, las inversiones fueron gestionadas con la información actualizada del mercado por Bancolombia.

Nota 17. Gastos financieros

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Diferencia en Cambio (1)	113.212.398	3%	35.864.494	4%	77.347.904	216%
Gastos bancarios	35.673.403	96%	20.132.150	75%	15.541.253	77%
Intereses	430.784	0%	348.401	13%	82.383	24%
Total, gastos financieros	149.316.585	99%	56.345.045	92%	92.971.540	165%

1. Reconocimiento fluctuación tasa de cambio cuenta de ahorros moneda extranjera Bancolombia-Puerto Rico

Nota 18. Otros ingresos

	<u>2025</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Recuperaciones	11.774.259	53%	15.782.723	100%	(4.008.464)	-25%
Otros	12.915.790	47%	795.362	0%	12.120.428	1524%
Total	24.690.049	100%	16.578.085	100%	8.111.964	49%

Nota 19. Indicadores económicos

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Índice de solidez (activo total / pasivo total)	123%	101%
Índice rendimiento neto % (resultado del periodo / Ingresos operacionales)	0,7%	0,23%
Índice rendimiento del patrimonio % (resultado del periodo / patrimonio)	3,2%	15,2%

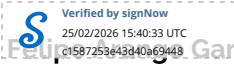
Índice rendimiento del activo total % (resultado del periodo / activo total)	0,6%	0,08%
Índice de eficiencia % (ingresos operación / activo total)	82,3%	36,22%
Índice de liquidez (activo corriente / pasivo corriente)	1,23	1,29
Índice de Capital de Trabajo (activo corriente - pasivo corriente)	\$ 1.658.515.615	\$ 2.643.831.056
Índice de endeudamiento % (pasivo total / activo total)	81,5%	99,46%

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

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste, que sea significativo entre la fecha de reporte y la fecha de emisión del dictamen de revisoría fiscal,

Nota 21. Reconocimiento de Activos o pasivos Contingentes después del periodo sobre el que se informa

TRANSFORMA no tiene activos ni pasivos contingentes surgidos en el curso ordinario de su objeto social a estos cortes.

Felipe Arango García
Representante Legal




Humberto Gaitan
Contador P. 34.896-T
C&G Entidad Cooperativa
(Ver Certificación Adjunta)




Humberto Osorio
Revisor P. 76.847-T
HB Consultores SAS
(Ver opinión).