

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

NIT 900.391.375-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

ACTIVOS				PASIVOS			
NOTA	2.025	2.024		NOTA	\$	2.025	2.024
ACTIVO CORRIENTE				PASIVOS CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		4.877.938	2.433.832	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	6.4	\$ 91.210	\$ 1.868.761
Efectivo y Bancos	6.1	4.877.938	2.433.832	Honorarios		\$	1.040.200
				Acreedores varios		\$ 91.210	\$ -
				Arrendamiento		\$ -	\$ 828.561
						\$	-
CUENTAS POR COBRAR	6.2	1.558.648	5.493.600	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6.5	\$ 10.423.171	\$ 3.183.983
Cuentas por cobrar Comerciales		1.558.648	5.493.600	impuesto a las ventas		\$ 1.988.171	\$ 995.983
				Impuesto Predial		\$ 8.435.000	\$ 2.188.000
Subtotal Activo Corriente	\$	6.436.586,00	\$ 7.927.432,00	TOTAL DEL PASIVO	\$	10.514.381	\$ 5.052.744
ACTIVO NO CORRIENTE				ACTIVO NETO			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6.3	204.201.635	203.898.975	SIN RESTRICCION			
Terrenos		199.950.895	199.950.895	ACTIVO NETO SIN RESTRICCION	6.6	\$ 12.338.511	\$ 13.481.569
Equipo de Oficina		6.024.375	9.131.569	Propiedad,planta y equipo		\$ 12.338.511	\$ 13.481.569
Equipo de Computacion y Comunicación		2.350.000	4.350.000				
Menos Depreciacion Acumulada		(4.123.635)	(9.533.489)	BENEFICIO NETO	6.7	\$	-
				Excedentes/Pérdidas por ejecutar		\$	-
				EXCEDENTES/PÉRDIDA DEL PERIODO	6.8	\$ (5.506.766,00)	\$ (3.986.804,00)
				Excedente/pérdida del ejercicio		\$ (5.506.766,00)	\$ (3.986.804,00)
				PÉRDIDAS ACUMULADAS	6.9	\$ (6.658.800,00)	\$ (2.671.997,00)
				Péddas de ejercicios anteriores		\$ (6.658.800,00)	\$ (2.671.997,00)
				DONACIONES SIN RESTRICCION	6.10	\$ 199.950.895	\$ 199.950.895
				En bienes inmuebles		\$ 199.950.895	\$ 199.950.895
Subtotal Activo No Corriente	\$	204.201.635	\$ 203.898.975	TOTAL DEL ACTIVO NETO	\$	200.123.840	\$ 206.773.663
TOTAL DE ACTIVOS	\$	210.638.221	\$ 211.826.407	TOTAL PASIVO + ACTIVO NETO	\$	210.638.221	\$ 211.826.407


FERNANDO VELASQUEZ RUZDA
Representante Legal
C.C. 79.384.943


ELISA MARIA PEREZ MAYORGA
Contadora
C.C. 41.759.595 de Bogotá
T.P. 10.499-T


MERCEDES CHINOME
REVISOR FISCAL
C.C.41.651.316 de Bogotá
T.P. 9390-T

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

NIT 900.391.375-8

ESTADO DE ACTIVIDADES

DEL 01 DE ENE AL 31 DE DIC DE 2025 y 01 DE ENE A 31 DE DIC DE 2024

	NOTA		2.025	2.024
INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS	6.11		\$ 41.747.242	\$ 42.130.783
Servicios de Asesorías			\$ 30.673.858	\$ 31.070.000
Notas Crédito en Servicios de Asesoría			\$ (5.353.078)	\$ -
Donaciones			\$ 7.628.595	\$ 6.627.395
Actividades con benefactores			\$ 8.797.140	\$ 4.432.151
Rendimientos Financieros			\$ 727	\$ 1.237
GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$ 46.929.951	\$ 46.117.587
Gastos de administración y generales	6.12		\$ 31.847.552	\$ 33.142.047
Gastos operacionales de actividad meritoria de ingresos del ejercicio del 2025	6.13		\$ 15.082.399	\$ 12.975.540
EXCEDENTE/PÉRDIDA OPERACIONAL	6.14		-\$ 5.182.709	-\$ 3.986.804
ACTIVO NETO DEL EJERCICIO			-\$ 5.182.709	-\$ 3.986.804
OTROS RESULTADOS INTEGRALES - ORI	6.15		-\$ 324.057	
Pérdida por cartera no recuperada			-\$ 324.057	
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO, NETO DE IMPUESTOS			-\$ 324.057	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO			-\$ 5.506.766	-\$ 3.986.804


FERNANDO VELASQUEZ RUEDA
Representante Legal
C.C. 79.384.943 de Bogotá


ELISA MARIA PEREZ MAYORGA
CONTADORA
C.C. 41.759.595 de Bogotá
T.P. 10.499-T


MERCEDES CHINOME
REVISORA FISCAL
C.C. 41.651.316 de Bogotá
T.P. 9390-T

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y DICIEMBRE 31 DE 2024 EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

1. ENTE ECONÓMICO: LA **FUNDACION DEPORTE CON VALORES** con Nit.900.391.375-8, es una institución de derecho privado, de utilidad común, sin ánimo de lucro, con domicilio principal en la Ciudad de Bogotá, registrada en Cámara de Comercio de Bogotá el 22 de Octubre de 2010 bajo el número 00181120 del libro I de Entidades sin Ánimo de Lucro con vigencia indefinida.

2. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD:

La **FUNDACION DEPORTE CON VALORES** es la promoción y fomento de los valores humanos y el bienestar ciudadano a través De la práctica deportiva. Los objetivos específicos de la Fundación son:

- a. Fomentar y velar por la práctica del deporte, la recreación, la cultura y el aprovechamiento del tiempo libre.
- b. Educar en valores a través de la práctica deportiva y recreativa
- c. Privilegia el respeto por el deportista, la sana competencia y el espíritu deportivo.
- d. Contribuir a la formación de personas íntegras y propiciar hábitos de vida saludable a través del deporte.
- e. Desarrollar programas de bienestar en beneficio de la comunidad y el entorno empresarial.
- f. Desarrollar programas de actividad física para la salud y desarrollar el sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, para entornos empresariales.
- g. Implementar o apoyar programas de responsabilidad social empresarial.
- h. Desarrollar programas de educación, capacitación y emprendimiento.

3. CONVERGENCIA A ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Para dar cumplimiento a la orden de convergencia de normas contables colombianas locales (Decretos 2649 y 2650 de 1993) a estándares internacionales de información financiera NIIF, la Fundación Deporte con Valores, (en adelante la Fundación), efectuó la respectiva implementación bajo las siguientes normas.

Ley 1314 del 13 de julio de 2009

Decreto 2706 del 27 de Diciembre de 2013

Decreto 3019 del 27 de Diciembre de 2013

Decreto 3022 del 7 de diciembre de 2013 compilado en Decreto 2420 de 2017

Decreto 2496 de 2017

La Fundación elaboró el Estado de situación financiera de apertura: 1° de enero de 2014. Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con los nuevos estándares los activos, pasivos y patrimonio de las entidades afectadas. Su fecha de corte es la fecha de transición.

Los últimos estados financieros conforme a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y normatividad vigente fueron los estados financieros preparados al 31 de diciembre de 2014, inmediatamente anteriores a la fecha de aplicación.

El primer periodo de aplicación fue el período comprendido entre el 1° de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015, por primera vez la contabilidad se llevó para todos los efectos de acuerdo con los nuevos estándares. La fecha de reporte es el 31 de diciembre de 2015, Es aquella fecha a la que se presentó los primeros estados financieros comparativos de acuerdo con los nuevos estándares.

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

4. POLITICAS Y NORMAS CONTABLES

El Sistema Contable de la Fundación se ciñe al marco técnico normativo de información financiera para las microempresas definido en el Decreto 2706 del 27 de Diciembre de 2013, por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 para las microempresas que conforman el Grupo 3.

CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES DEL MARCO TECNICO NORMATIVO

El estado de resultados y el estado de situación financiera de las microempresas, pueden enmarcarse en un sistema simplificado de contabilidad, basado en contabilidad de causación. La base principal de medición que debe ser utilizada por las microempresas es el costo histórico. Las situaciones en las cuales se utilice una base de medición distinta, están indicadas en este documento. No obstante, lo anterior, las microempresas podrán utilizar, de acuerdo con las circunstancias, bases de medición que estén incluidas en las NIIF o en la NIIF para Pymes. Si este es el caso, la Fundación deberá cumplir todos los requerimientos que implique la nueva base utilizada.

Los estados financieros se elaboran partiendo del supuesto de que la Fundación está en plena actividad y que seguirá funcionando en el futuro previsible.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones, que sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios. Por consiguiente, los estados financieros están concebidos para reflejar las necesidades de los usuarios, entendiendo que los principales usuarios de los estados financieros suelen ser: los fundadores, sus directores, las entidades financieras, los acreedores, el Gobierno Nacional y sus organismos, entre otros. Otro de los objetivos es dar cuenta de la gestión de la administración.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La información de los estados financieros debe cumplir con las siguientes características para que sea útil a los usuarios:

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Materialidad o importancia relativa
- Fiabilidad
- Esencia sobre forma
- Prudencia
- Integridad
- Comparabilidad
- Oportunidad
- Equilibrio entre costo y beneficio
- Situación financiera (entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica)
- Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos
- La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros
- Fiabilidad de la medición
- Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

Situación financiera

La situación financiera de la fundación muestra la relación entre los activos, pasivos y Activo neto en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. Estos elementos se definen como sigue:

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

- (a) Un activo es un recurso controlado por la Fundación como resultado de sucesos pasados, del que la Fundación espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- (b) Un pasivo es una obligación actual de la Fundación, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que dé lugar a una transferencia de recursos que incorporan beneficios económicos.
- (c) Activo neto es la parte residual de los activos de la Fundación, una vez deducidos todos sus pasivos.

RECONOCIMIENTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS:

Reconocimiento es el proceso de incorporar en los estados financieros una partida que cumple con la definición de activo, pasivo, ingreso o gasto y que cumpla los siguientes criterios:

- a. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la fundación;
- b. la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad

APLICACIÓN DE OTRAS TECNICAS: Se aplicarán también las técnicas de:

- Reconocimiento, reversión deterioro y valor recuperable.
- Base contable de acumulación o devengo
- Compensación
- Correcciones de errores de períodos anteriores

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Se efectúo bajo los lineamientos de:

- Presentación razonable
- Hipótesis de negocio en marcha
- Frecuencia de la información, al menos una vez al año, con corte a 31 de diciembre
- Uniformidad en la presentación
- Información comparativa, revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los montos presentados en los estados financieros del periodo corriente.
- Materialidad (importancia relativa)

El conjunto completo de estados financieros se compone de:

- Un estado de situación financiera.
- Un estado de Actividades (Resultados).
- Notas a los estados financieros. Son parte integral de los estados financieros

5. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

Los primeros estados financieros de la fundación conforme a esta Norma, son los estados financieros anuales en los cuales se hace una declaración inicial, explícita y sin reservas, del cumplimiento con la Norma de información financiera.

El estado de situación financiera de apertura debe:

- Reconocer todos los activos y pasivos de acuerdo con lo señalado en esta norma.
- No reconocer partidas como activos o pasivos si esta Norma no lo permite.
- Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco contable anterior, como activo, pasivo o componente del activo neto, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta Norma; y
- Aplicar esta Norma al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

- Las políticas contables utilizadas en el estado de situación financiera de apertura conforme pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando el sistema contable anterior. Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta Norma. Por lo tanto, la fundación reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta norma, directamente en la cuenta de resultados acumulados.

Bases de Medición: El estado de situación financiera de apertura ha sido preparado sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes:

Revaluación como costo atribuido para Propiedades Planta y Equipo: La Fundación utilizó como costo de las propiedades, planta y equipo en el estado situación financiera el costo histórico de compra.

Conciliaciones: los primeros estados financieros preparados incluyen la descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable y:

- Una conciliación de su Activo neto determinado de acuerdo con su marco contable anterior y con el determinado de acuerdo con esta Norma
- Una conciliación del resultado de sus operaciones, determinado de acuerdo con su marco contable anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la Fundación, con el resultado determinado de acuerdo con esta norma para ese mismo periodo.

6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Marco Técnico Normativo: Ver sección 4. Políticas Contables

Moneda Funcional: De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Fundación es el peso colombiano.

Bases de presentación: Estos estados financieros sirven para brindar información financiera útil para la toma de decisiones económicas por parte de los fundadores, funcionarios y otros usuarios de la Fundación.

Bases de Medición: Los estados financieros con propósito de información general han sido preparados sobre la base del costo histórico.

6.1. EFECTIVO: Corresponde al saldo de liquidez inmediata en Caja Menor y Bancos de la Fundación.

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
CAJA MENOR	\$ 200.000,00	\$ 200.000,00
BANCOS	\$ 4.667.938,44	\$ 2.233.832,37
TOTAL	\$ 4.867.938,44	\$ 2.433.832,37

6.2. CUENTAS POR COBRAR:

- Las cuentas por cobrar se miden al costo histórico.
- Las cuentas por cobrar se registran por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente.
- Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.
- La Fundación debe efectuar la acusación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses.

Presentación de los estados financieros: Se clasifican las cuentas por cobrar como activos corrientes, si se esperan cobrar dentro de un año, o no corrientes, si se esperan cobrar durante un periodo de más de un año, Debe separarse la porción corriente de la no corriente.

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

Las cuentas por cobrar de la Fundación corresponden a cuentas por cobrar comerciales.

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
CUENTAS POR COBRAR		
BOIRON S.A.S	\$ 1.558.648,00	\$ 4.441.042,00
IMPORTADORA DE HERRAMIENTAS ELECTRICAS SAS	\$ -	\$ 897.000,00
INVERSIONES Y ADMINISTRADORA BOGOTA SAS	\$ -	\$ 155.558,00
TOTAL	\$ 1.558.648,00	\$ 5.493.600,00

6.3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para su uso, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y
- Se esperan usar durante más de un periodo contable.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares. Estos componentes se reconocerán por separado.

La entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a suministrar beneficios futuros adicionales. El valor en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo.

Medición en el momento del reconocimiento. Las propiedades, planta y equipo deben ser valorados a su costo.

Componentes del costo - medición inicial: El costo de instalaciones o equipos comprende su precio de adquisición, incluidos los derechos de importación y los impuestos indirectos no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible al acondicionamiento del activo para el uso previsto. Al determinar el precio de adquisición se deberán deducir los descuentos y rebajas comerciales.

Medición posterior al reconocimiento inicial: Medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

El monto depreciable de las propiedades, planta y equipo debe reconocerse como gasto a lo largo de su vida útil, entendiéndose por esta, el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de la fundación.

Valor depreciable y periodo de depreciación Distribuirá el valor depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar en la forma que lo ha previsto la Fundación. La depreciación de un activo termina cuando se elimina (o se da de baja) de los estados financieros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. La fundación distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El método más simple es la depreciación lineal, lo que no quiere decir que no se puedan utilizar otros métodos de reconocido valor técnico.

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

Baja en cuentas: La fundación dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo.

a. Cuando disponga de él; o

b. Cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

Determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el valor en libros del elemento.

Evaluación de Perdidas por Deterioro. Anualmente al final del periodo se efectúa esta evaluación.

En el año 2025 se realizó la evaluación del deterioro y desuso de algunos equipos electrónicos que llevan varios años sin utilizar. Se levantó un acta al respecto detallando el tipo de equipo y de acuerdo a la técnica legal, contable y tributaria se legalizó la baja del inventario de propiedad, planta y equipo de dichos elementos. En el acta también quedó registrado la destinación final de los elementos.

En el año 2023 la Fundación recibió en carácter de donación un lote de terreno ubicado en la calle 9 B # 7 a 05 este, IN 5, de la ciudad de Bogotá, mediante Escritura Pública 1432 del 3 de agosto de 2025, otorgada por la Notaría Octava de Bogotá, debidamente registrada en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Bogotá, Zona Centro, Por valor de \$ 195.615.000.

Se adiciona como valor agregado en 2023, el costo de legalización del Acto de Donación por valor de \$4.335.895.

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS URBANOS	\$ 199.950.895,00	\$ 199.950.895,00
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA movimiento por baja y reposición		\$ 9.131.569,00
COSTO DE COMPRA EQUIPOS DE OFICINA	\$ 6.926.069,00	
VALOR DE EQUIPOS DADOS DE BAJA	\$ (5.466.069,00)	
VALOR DE EQUIPOS ACTIVOS	\$ 1.460.000,00	
VALOR DE EQUIPOS ADQUIRIDOS	\$ 3.173.803,00	
VALOR DE EQUIPOS DE OFICINA A 31 DE DICIEMBRE 2025	\$ 4.633.803,00	
MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	\$ 2.205.500,00	
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$ 4.350.000,00	\$ 4.350.000,00
EQUIPO DE COMPUTO DADO DE BAJA DEPRECIADO 100%	\$ (2.000.000,00)	
EQUIPO DE COMPUTO EN USO	\$ 2.350.000,00	
DEPRECIACION ACUMULADA RECUPERADA	\$ (6.323.010,90)	
DEPRECIACION ACUMULADA A 31 DICIEMBRE DE 2025	\$ (4.123.635,10)	\$ (9.533.488,90)
TOTAL	\$ 205.016.563,00	\$ 203.898.975,10

CUENTAS POR PAGAR:

Medición Se medirán a su costo histórico.

Baja en cuentas

Dará de baja en cuentas un elemento de cuentas por pagar:

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

- a. Cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado.
- b. Cuando se realice una permuta entre un prestamista y un prestatario.
- c. Cuando se condone la obligación o cuenta por pagar; o
- d. Cuando se realice su castigo.

Pasivos corrientes: Se clasificará un pasivo como corriente cuando.

- a. Espera liquidarlo o pagarlo en el curso normal del ciclo de operación de la Fundación.
- b. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

Las cuentas por pagar de la Fundación corresponden a los siguientes conceptos: Costos y gastos por pagar e Impuestos corrientes por pagar.

6.4. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
HONORARIOS	\$ -	\$ 1.040.200,00
ARRENDAMIENTO OFICINA	\$ -	\$ 828.561,00
ACREEDORES VARIOS	\$ 91.210,00	0
TOTAL	\$ 91.210,00	\$ 1.868.761,00

6.5. IMPUESTOS CORRIENTES: corresponde al saldo de IVA y el impuesto predial del lote, por pagar a 31 de diciembre.

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 10.423.171,00	\$ 995.983,00
IMPUESTO A LAS VENTAS	\$ 1.988.171,00	\$ 995.983,00
IMPUESTO PREDIAL	\$ 8.435.000,00	\$ 2.188.000,00

ACTIVO NETO: Los activos netos usualmente corresponden a partidas no reembolsables a la liquidación y obedecen a aportes iniciales, aportes posteriores, donaciones o contribuciones con características especiales. De ahí la clasificación del FAS 117 (Estados Financieros para Entidades Sin Fines de Lucro) en activo neto sin restricciones, temporalmente restringido o permanentemente restringido.

6.6. ACTIVO NETO SIN RESTRINCCIÓN: Corresponde al valor de compra de los activos de propiedad, planta y equipo adquiridos en ejercicios anteriores al año 2021.

El año 2025 sufrió una disminución como consecuencia de la baja de activos fijos en desuso.

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
ACTIVO NETO SIN RESTRICCION		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 12.338.511,00	\$ 13.481.569,00

6.7. BENEFICIO NETO: Corresponde al valor de los excedentes de las actividades meritorias por ejecutar en el periodo siguiente. Para el año 2025 no habían quedado fondos pendientes del año 2024 y no quedó saldo para ejecutar en el año 2026, debido a la pérdida del ejercicio 2025.

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
BENEFICIO NETO		
EXCEDENTES POR EJECUTAR	\$ -	\$ -

6.8. **EXCEDENTES/PERDIDAS DEL PERIODO:** Corresponde a la pérdida del periodo 2025, resultante del mayor valor de los gastos, frente a los ingresos, ocasionados especialmente por el alto valor del impuesto predial del lote en el año 2025, el incremento del costo de renovación de la matrícula mercantil por efecto del incremento de los activos de la Fundación y al alquiler de una oficina para el funcionamiento administrativo de la Fundación.

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
INGRESOS NETOS DEL EJERCICIO	\$ 37.948.042,00	\$ 42.130.783,15
GASTOS POR ACTIVIDAD MERITORIA	\$ 10.632.396,00	\$ 12.975.540,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 32.007.484,00	\$ 33.142.047,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ (4.691.838,00)	\$ (3.986.803,85)
IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ -	\$ -

6.9. **PERDIDAS ACUMULADAS:** Representa la pérdida acumulada del año 2025, que no se recuperó puesto que en el año 2025 no se obtuvo excedente, por lo explicado en el punto anterior.

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
PERDIDAS ACUMULADAS		
PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 6.658.800,00	\$ (2.671.997,36)

6.10. **ACTIVO NETO: DONACIONES SIN RESTRICCION** En el año 2023 la Fundación recibió en carácter de donación un lote de terreno ubicado en la calle 9 B # 7 a 05 este, IN 5, de la ciudad de Bogotá, mediante Escritura Pública 1432 del 3 de agosto de 2025, otorgada por la Notaría Octava de Bogotá, debidamente registrada en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Bogotá, Zona Centro, por valor de \$195.615.000.

El donante fue la empresa INVERSIONES Y CONSULTORIAS ANC S.A.S, con NIT 830054842-1.

Se le expidió el correspondiente certificado de donación.

En el año 2023 se registraron los costos de legalización del lote, como capitalización al bien recibido.

En el año 2025 no se registraron movimientos contables en esta cuenta.

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
ACTIVO NETO SIN RESTRICCION		
DONACIONES SIN RESTRICCION		
EN BIENES INMUEBLES - TERRENO VALOR DE ESCRITURA PUBLICA	\$ 195.615.000,00	\$ 195.615.000,00
CAPITALIZACION DE COSTOS	\$ 4.335.895,00	\$ 4.335.895,00
TOTAL	\$ 199.950.895,00	\$ 199.950.895,00

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

Se aplicará al contabilizar los ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- La prestación de servicios.
- Ingresos por actividades meritorias.
- Otros ingresos.
- Ingresos financieros.

Medición de los ingresos

Incluirá en los ingresos solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia. Para determinar el valor de los ingresos, la Fundación deberá tener en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuento por pronto pago y rebaja por volumen de ventas que sean reconocidas por la Fundación.

En los ingresos se deben excluir los impuestos sobre bienes y servicios.

Los ingresos procedentes de las asesorías empresariales deben reconocerse cuando la Fundación ha prestado el servicio, facturado con los requisitos de ley y hasta el grado en que se ha prestado el servicio, considerando de las siguientes alternativas la que mejor refleje el trabajo realizado:

a. La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.

b. Inspecciones del trabajo ejecutado.

c. La terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo.

Los otros ingresos corresponden a aquellos que cumplan la definición de ingresos

Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Activo neto, y no están relacionados con los aportes de los propietarios.

Reconocimiento de los ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de los incrementos en los activos o de las disminuciones en los pasivos, si se pueden medir con fiabilidad.

6.11. INGRESOS ORDINARIOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS		
SERVICIOS DE ASESORIAS EMPRESARIALES	\$ 30.673.858,00	\$ 31.070.000,00
NOTAS CRÉDITO EN SERVICIOS EMPRESARIALES	\$ (5.353.078,00)	\$ -
SERVICIOS DE ASESORIAS EMPRESARIALES NETOS	\$ 25.320.780,00	\$ 31.070.000,00
INGRESOS POR ACTIVIDADES MERITORIAS		
CONTRIBUCIONES/DONACIONES	\$ 7.628.595,00	\$ 6.627.395,00
ACTIVIDADES CON BENEFACTORES	\$ 8.797.140,00	\$ 4.432.151,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 727,00	\$ 1.237,15
TOTAL DE INGRESOS	\$ 41.747.242,00	\$ 73.200.783,15

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

GASTOS: Se reconocen los que cumplen con la siguiente definición:

Gastos. Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de surgimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios del patrimonio.

Reconocimiento de los gastos: ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la disminución en los activos o del aumento en los pasivos, si se puede medir con fiabilidad. Se clasifican en dos grupos: Los correspondientes a gastos de administración y los correspondientes a las actividades meritorias, así:

6.12. GASTOS ADMINISTRATIVOS:

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
GASTOS DE ADMINISTRACION Y GENERALES		
HONORARIOS FINANCIEROS	\$ 5.400.000,00	\$ 5.400.000,00
HONORARIOS ASESORIAS (sgsst)	\$ 7.709.499,00	\$ 13.471.500,00
IMPUESTO PREDIAL DE LOTE DE TERRENO	\$ 5.584.000,00	\$ 4.376.000,00
ARRENDAMIENTO OFICINA	\$ 8.067.228,00	\$ 6.050.420,00
SERVICIO ENERGIA	\$ 308.772,00	\$ 246.158,00
SERVICIO TELEFONICO	\$ 1.297.818,00	\$ 720.537,00
CAPACITACIONES	\$ -	\$ 180.000,00
GASTOS NOTARIALES	\$ -	\$ 20.900,00
REGISTRO MERCANTIL	\$ 1.121.700,00	\$ 1.518.800,00
HOSTING Y PAGINA WEB	\$ 235.361,00	\$ 239.305,00
DEPRECIACIONES	\$ 913.157,00	\$ 913.157,00
GASTOS RELACIONES PÚBLICAS	\$ 520.000,00	\$ -
GASTOS FINANCIEROS	\$ 690.017,00	\$ 5.270,00
TOTAL	\$ 31.847.552,00	\$ 33.136.777,00

6.13. GASTOS POR ACTIVIDAD MERITORIA

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
GASTOS POR ACTIVIDAD MERITORIA		
FORMACION Y PRACTICA DEPORTIVA	\$ 15.082.399,00	\$ 12.505.540,00
ENTRENADORES	\$ 8.062.450,00	\$ 8.992.000,00
ALQUILER CANCHA IDRD Y SEGURO	\$ 1.958.736,00	\$ 1.631.840,00
SALIDAS PEDAGOGICAS	\$ -	\$ 500.000,00
ARBITRAJE TORNEO	\$ 642.000,00	\$ 180.000,00
RECONOCIMIENTO A DEPORTISTAS	\$ 240.000,00	\$ 425.100,00
REFRIGERIOS	\$ 320.000,00	\$ 296.600,00
ACTIVIDADES DE CLAUSURA	\$ 178.000,00	\$ -
IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	\$ 1.141.213,00	\$ -
TALLERES PEDAGOGICOS Y DE CAPACITACION	\$ 1.200.000,00	
ACTIVIDADES DE RECREACION	\$ 520.000,00	
TRANSPORTES A ENTRENAMIENTOS Y VARIOS	\$ 820.000,00	\$ 480.000,00
OTROS GASTOS MERITORIOS	\$ -	\$ 470.000,00
GASTOS EN ACTIVIDADES CON BENEFACTORES		\$ 470.000,00
TOTAL	\$ 15.082.399,00	\$ 12.975.540,00

FUNDACION DEPORTE CON VALORES

RESULTADO DEL EJERCICIO

Estructura del estado de resultados

- La utilidad bruta refleja la diferencia entre los ingresos netos y los gastos administrativos. De los ingresos netos se deducen todos los gastos incurridos, se suman los otros ingresos causados y se resta la provisión para impuesto sobre la renta para establecer el resultado del periodo.
- El impuesto sobre la renta que figura en el estado de resultados corresponde a la mejor estimación del gasto por este concepto a la fecha de cierre. La Fundación presenta Declaración de Ingresos y Patrimonio, y, por pertenecer al Régimen Tributario Especial, sus excedentes están excluidos de impuesto de renta, siempre y cuando estos se reinviertan en actividades meritorias en el periodo siguiente.
- El excedente/utilidad del periodo será reinvertido en las actividades meritorias de apoyo al deporte, en especial en comunidades vulnerables.
- Toda pérdida o ganancia que sea importante debe revelarse por separado en el estado de resultados.
- El ejercicio correspondiente al año 2025 arrojó una pérdida de \$ 4.691.838, como se explicó en la nota 6.8.

6.14. EXCEDENTE/PERDIDA DEL EJERCICIO:

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
INGRESOS NETOS DEL EJERCICIO	\$ 41.747.242,00	\$ 42.130.783,15
GASTOS POR ACTIVIDAD MERITORIA	\$ 15.082.399,00	\$ 12.975.540,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 31.847.552,00	\$ 33.142.047,00
PERDIDA EN RECUPERACION DE CARTERA	\$ 324.057,00	
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ (5.506.766,00)	\$ (3.986.803,85)
IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ -	\$ -

OTROS RESULTADOS INTEGRALES – ORI: Corresponde al registro contable del valor perteneciente al descuento que clientes de las actividades empresariales hicieron de retención en la fuente y retención del ICA en el año 2025, los cuales no fueron reintegrados por dichas empresas, pese a la continua gestión de cobro

6.15. OTROS RESULTADOS INTEGRALES – ORI:

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
OTROS RESULTADOS INTEGRALES - ORI		
Pérdida por cartera no recuperada	\$ 324.057,00	\$ -


ELISA MARIA PEREZ MAYORGA
CONTADOR PÚBLICO
C.C. 41.759.595
T.P. 10.499-T