



Fondo Agua Por la Vida y la Sostenibilidad

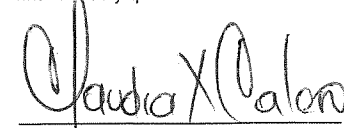
FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

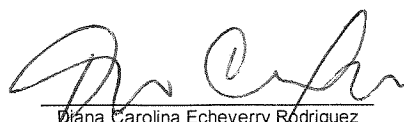
Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos)

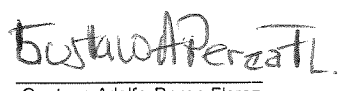
	Nota	2025	2024
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 494.846.210	\$ 1.463.864.452
Inversiones Certificado de Deposito CDT	6	767.746.000	767.746.000
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	23.211.713	18.615.511
Total activos corrientes		1.285.803.923	2.250.225.963
Activos no corrientes			
Propiedades planta y equipo	8	20.155.187	5.845.769
Total activos no corrientes		\$ 20.155.187	\$ 5.845.769
TOTAL ACTIVOS		\$ 1.305.959.110	\$ 2.256.071.732
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar operativas y otras cuentas por pagar	9	107.544.797	609.615.277
Pasivos por impuestos y provisiones	10	44.765.791	1.550.000
Beneficios a los empleados	11	22.841.063	10.921.425
Cuentas por pagar de Terceros		3.423.286	-
Total pasivos corrientes		\$ 178.574.937	\$ 622.086.702
TOTAL PASIVOS		\$ 178.574.937	\$ 622.086.702
ACTIVO NETO			
Fondo social		100.000.000	100.000.000
Fondo social Donacion Condicionada TNC		734.564.000	734.564.000
Excedentes del año		292.820.172	799.421.030
TOTAL ACTIVO NETO	12	\$ 1.127.384.172	\$ 1.633.985.030
TOTAL PASIVOS Y ACTIVO NETO		\$ 1.305.959.110	\$ 2.256.071.732

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


Claudia Ximena Calero Cifuentes
Representante Legal (*)


Diana Carolina Echeverry Rodriguez
Contador (*)
T.P. No. 263720-T


Gustavo Adolfo Perea Florez
Revisor Fiscal
T.P. No. 184638-T
Miembro de FRG Auditores y Consultores SAS
Ver mi dictamen de Febrero 25 de 2026



Fondo Agua
Por la Vida y la
Sostenibilidad

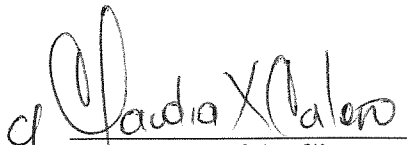
FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD
ESTADO DE ACTIVIDADES

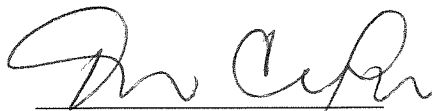
Por el Periodo de un año terminado Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos)

	Notas	2025	2024
Ingresos de actividades ordinarias	13	1.576.002.480	1.713.230.917
Excedente bruto		\$ 1.576.002.480	\$ 1.713.230.917
Gastos de administración	14	(392.565.637)	(295.803.315)
Gastos de operación	15	(1.022.361.216)	(728.598.306)
Ingresos financieros Rendimientos Cuenta de Ahorros	16	64.909.498	79.784.651
Otros ingresos Rendimientos TNC	16	71.908.224	37.179.346
Gastos financieros	17	(3.744.494)	(5.026.977)
Otros Ingresos Ajuste al peso	18	56.320	4.715
Otros gastos	19	(1.369.000)	(1.350.000)
Excedente antes de impuestos		\$ 292.836.172	\$ 799.421.030
Impuesto de renta	19	(16.000)	-
Excedente Neto		\$ 292.820.172	\$ 799.421.030

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


Claudia Ximena Calero Cifuentes
Representante Legal (*)


Diana Carolina Echeverry Rodríguez
Contador (*)
T.P. No. 263720-T


Gustavo Adolfo Perea Florez
Revisor Fiscal
T.P. No. 184638-T
Miembro de FRG Auditores y Consultores SAS
Ver mi dictamen de Febrero 25 de 2026



Fondo Agua
Por la Vida y la
Sostenibilidad

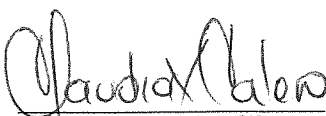
FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

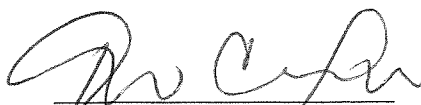
Al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos)

	Fondo social y Donación Condicionada TNC	Excedentes del ejercicio	Total patrimonio
Saldo a 31 de diciembre de 2023	\$ 100.000.000	\$ 792.518.559	\$ 892.518.559
Donacion Condicionada TNC	734.564.000		734.564.000
Uso de los excedentes en la operación del periodo	-	(792.518.559)	(792.518.559)
Resultado integral del año		799.421.030	799.421.030
Saldo a 31 de diciembre de 2024	\$ 834.564.000	\$ 799.421.030	\$ 1.633.985.030
Uso de los excedentes en la operación del periodo	-	(799.421.030)	(799.421.030)
Resultado integral del año		292.820.172	292.820.172
Saldo a 31 de diciembre de 2025	\$ 834.564.000	\$ 292.820.172	\$ 1.127.384.172

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

cl 
Claudia Ximena Calero Cifuentes
Representante Legal (*)


Diana Carolina Echeverry Rodriguez
Contador (*)
T.P. No. 263720-T


Gustavo Adolfo Perea Florez
Revisor Fiscal
T.P. No. 184638-T
Miembro de FRG Auditores y Consultores SAS
Ver mi dictamen de Febrero 25 de 2026



Fondo Agua Por la Vida y la Sostenibilidad

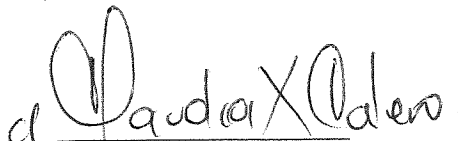
FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el Periodo de un año terminado Al 31 de diciembre de 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos)

	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente Neto	\$ 292.820.172	\$ 799.421.030
Gasto de depreciación	5.360.844	3.399.405
RESULTADO NETO ANTES DE LOS CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	\$ 298.181.016	\$ 802.820.435
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Disminución en cuentas por cobrar	(4.596.202)	26.456.215
Disminución en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(502.070.480)	158.835.022
Incremento en pasivos por impuestos corrientes y provisiones	43.215.791	1.350.000
Incremento en otros pasivos	3.423.286	(25.000.000)
Incremento en beneficios a empleados	11.919.639	(6.318.883)
Uso de excedentes ejercicio 2024 en la operación del año 2025	(799.421.030)	(792.518.559)
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ - 949.347.980	\$ 165.624.230
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento Inversiones Constitucion CDT	\$ -	\$ (767.746.000)
Compras de propiedad planta y equipo	\$ (19.670.261)	\$ (5.078.598)
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (19.670.261)	\$ (772.824.598)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Fondo Patrimonial Donacion Condicionada TNC	\$ -	734.564.000,00
EFFECTIVO PREVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$ -	734.564.000
DISMINUCIÓN NETO O DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ - 969.018.241	\$ 127.363.632
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO	\$ 1.463.864.451	\$ 1.336.500.820
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	\$ 494.846.210	\$ 1.463.864.451

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


Claudia Ximena Calero Cifuentes
Representante Legal (*)


Diana Carolina Echeverry Rodriguez
Contador (*)
T.P. No. 263720-T


Gustavo Adolfo Perea Florez
Revisor Fiscal
T.P. No. 184638-T
Miembro de FRG Auditores y Consultores SAS
Ver mi dictamen de Febrero 25 de 2026



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 1 de 23

NOTA 1 - ENTE ECONÓMICO

Por medio de documento privado del 22 de agosto del año 2016 se da origen y constitución a la **FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD** inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 9 de septiembre de 2016 bajo el número 2392 del libro I, **LA FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD**, NIT.901.007.761-7 es una entidad sin ánimo de lucro de carácter ambiental, vigilada por la Gobernación del Valle del Cauca, cuyo objetivo y fines son los de beneficencia, utilidad común e interés social, para el mejoramiento del medio ambiente, la calidad de vida como el desarrollo social, y la protección de los recursos naturales y el patrimonio ambiental en el Valle geográfico del Río Cauca, y en aquellas zonas del país donde se extienda la actividad del sector azucarero colombiano, específicamente en las áreas ambientales, sociales y de desarrollo económico.

Su domicilio principal está ubicado en la Ciudad de Santiago de Cali, en la Calle 58 Norte # 3N-15.

CONVENIOS VIGENTES

Los convenios que se encuentran vigentes al 31 de diciembre de 2025 son los siguientes:

- **Convenio Audubon – Asoguabas 2025:** Aunar esfuerzos técnicos, físicos y financieros para implementar Herramientas de Manejo del Paisaje (HMP) y prácticas agroecológicas orientadas a la restauración ecológica, la resiliencia de paisajes productivos y el fortalecimiento de la seguridad alimentaria en comunidades vulnerables de las cuencas de los ríos Guabas, mediante la recuperación de funciones ecosistémicas, el establecimiento y promoción de huertas familiares y comunitarias como estrategias integradas de conservación y desarrollo territorial.
- **Convocatoria Interna Agua con Futuro:** tiene como objetivo principal "Contribuir a la conservación y protección de las cuencas hidrográficas, así como al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades que en ellas habitan".
- **Convenio de Cooperación FFAVS - Pavco-Wavin – Corpopalo:** con el objeto de Aunar esfuerzos técnicos, recursos físicos y económicos para aportar en el mejoramiento de las condiciones ambientales y de soberanía alimentaria de familias ubicadas sobre la microcuenca Isabelilla y/o Tominio, cuenca Alta del río Palo, Municipio de Toribio, Cauca.
- **Convenio Celsia – Asoamaime:** Aunar esfuerzos técnicos, recursos físicos, humanos y económicos para adelantar acciones de conservación en la cuenca hidrográfica de los ríos Amaime y Nima, Valle del Cauca, a través de la Implementación de acciones de restauración ecológica de áreas en ecosistemas ambientalmente estratégicos para la conservación como estrategia de adaptación de las comunidades al cambio climático en el área focalizada de la sub



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 2 de 23

zona hidrográfica ríos Amaime y Cerrito a través del programa uso eficiente y ahorro del agua PUEAA de las centrales hidráulicas Amaime, Nima I y II.

- **Convenio Cetsa – Fundariofrio:** Aunar esfuerzos técnicos, recursos físicos, humanos y económicos para adelantar acciones de conservación en la cuenca hidrográfica del río Riofrio, Valle del Cauca, a través de la implementación y sostenimiento de las herramientas del manejo del paisaje enriquecimiento, jornadas de sensibilización ambiental a través del programa uso eficiente y ahorro del agua PUEAA de las centrales hidráulicas Riofrio I y II

CONVENIOS QUE FINALIZARON EN EL AÑO 2025

- **Convenio FFAVS – Parques Nacionales Naturales – Asobolo:** con el objeto de Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para implementar acciones de restauración ecológica participativa y sistemas sostenibles para la conservación, que aporten a la gestión integral de ecosistemas estratégicos bajo una visión de paisaje, el cumplimiento del plan especial de protección y la implementación del plan de manejo del PNN Las Hermosas, en el marco de la conservación de la diversidad biológica de las áreas protegidas del SINAP”.
- **Convenio FFAVS - CVC 0115 de 2024:** Celebrado entre la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC y la Fundación Fondo Agua Por La Vida y La Sostenibilidad, con el objeto de “Aunar esfuerzos técnicos, recursos físicos y económicos para adelantar procesos de restauración de ecosistemas, mediante la implementación de Herramientas de Manejo del Paisaje (HMP), en las cuencas hidrográficas de los ríos Bugalagrande (municipio de Bugalagrande) y La Paila (municipio de Sevilla), jurisdicción de la CVC.
- **Convenio FFAVS - Fundación instituto mayor campesino – IMCA:** Aunar esfuerzos técnicos, recursos físicos y económicos para contribuir al fortalecimiento de la gestión comunitaria desde la conservación/restauración de los ecosistemas estratégicos del municipio de Guacarí, mediante la implementación de acciones integrales, donde se involucre activamente a actores sociales e institucionales en beneficio de la comunidad local articulada al acueducto ACUATAPIAS.
- **Convocatoria 2024 - Fondo Agua por la Vida y la Sostenibilidad:** proyecto aprobado por el comité técnico para destinar recursos para financiar proyectos de conservación y restauración de ecosistemas, seguridad alimentaria y educación ambiental en las cuencas priorizadas por el Fondo de Agua, Se firmaron 10 convenios con distintas asociaciones de usuarios que participaron.
- **Convenio FFAVS - El Centro de investigación de la caña de azúcar-Cenicaña y de The nature conservancy TNC,** Aunar esfuerzos técnicos, así como recursos físicos y económicos para la modelación hidrológica de las cuencas hidrográficas priorizadas por el Fondo Agua por



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 3 de 23

la Vida y la Sostenibilidad – FAVS, ubicadas dentro del área de influencia de la agroindustria de la caña de Colombia, así como para la actualización permanente de los modelos hidrológicos y la generación de información relevante necesaria para la implementación de soluciones basadas en la naturaleza, estructuración de proyectos de conservación, protección y restauración requeridos por cada Cuenca.

- **Convenio de Cooperación FFAVS - Pavco-Wavin – Corpopaló:** con el objeto de Aunar esfuerzos técnicos, recursos físicos y económicos para aportar en el mejoramiento de las condiciones ambientales y de soberanía alimentaria de familias ubicadas sobre la microcuenca Isabelilla y/o Tominio, cuenca Alta del río Palo, Municipio de Toribio, Cauca.
- **Convenio Mantenimientos FFAVS – Asoribu – Aurpa,** en el marco del convenio con CVC 115, con el objeto que se busca contribuir a la supervivencia de las metas generales del convenio 115 de 2024 suscrito entre CVC y Fundación Fondo Agua en la cuenca del río Bugalagrande, a través de la implementación de mantenimientos a las HMP establecidas.
- **Convenio de Asociación Colombia en Paz, FFAVS - Fundación Caicedo González Riopaila castilla.,** con el objeto de Aunar esfuerzos técnicos, recursos físicos, humanos y económicos que complementen la totalidad de la contrapartida a cargo de LA FUNDACIÓN al proyecto denominado: “Valle rural productivo y sostenible: Estrategias Complementarias para Potenciar la Restauración de Ecosistemas estratégicos, Resiliencia y Competitividad en la Producción Agroecológica de Plátano y Banano en la Zona Rural de Florida, Valle del Cauca”, en el marco del contrato No. 2250-2024 suscrito entre El CONSORCIO FONDO COLOMBIA EN PAZ 2019 en su calidad de vocero y administrador del PATRIMONIO AUTÓNOMO - FONDO COLOMBIA EN PAZ y FUNDACIÓN CAICEDO GONZÁLEZ RIOPAILA CASTILLA.
- **Convenio de Asociación Colombia en Paz, FFAVS – y la Corporación para la sostenibilidad de la subcuenca del río palo – Corpopaló,** con el objeto de Aunar esfuerzos técnicos, recursos físicos, humanos y económicos que complementen la totalidad de la contrapartida a cargo de CORPOPALÓ al proyecto denominado: “Conservación y Mantenimiento de Áreas de ecosistemas Estratégicos Restaurados en la Microcuenca Caparrozal, Resguardo Indígena Cilia o La Calera del Municipio de Miranda – Cauca”.
- **Convenio de Asociación entre FFAVS, Fundariofrio y Cetsa.** Con el objeto de Aunar esfuerzos técnicos, recursos físicos, humanos y económicos para adelantar acciones de conservación en la cuenca hidrográfica del río Riofrio, Valle del Cauca, a través de la implementación y sostenimiento de herramientas del manejo del paisaje – HMP.



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 4 de 23

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

BASES DE CONTABILIZACIÓN: La Fundación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por los Decretos 2420 - 2496 de 2016 y 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

PERIODO CONTABLE: La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

BASES DE MEDICIÓN: Los estados financieros de la Fundación han sido preparados sobre la base del costo histórico, con las excepciones que se mencionan en las políticas contables.

El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF para pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4.

BASE DE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN: La Fundación prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS ENTRE CORRIENTES Y NO CORRIENTES:

La Fundación presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 5 de 23

se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD: La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados

NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

3.1. MONEDA FUNCIONAL: Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Fundación.

En el análisis realizado por la administración se concluyó que la moneda funcional de la Fundación es el peso colombiano. Toda vez que constituye la moneda que para efectos de información financiera tiene mayor influencia y representa correctamente su resultado económico. Es decir, es la moneda del entorno económico principal de la entidad.

3.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO: El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo, depósitos a plazo fijo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y que se mantienen para la gestión de los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Para el caso de la se contemplan las siguientes partidas:

- Caja menor: Comprende los fondos destinados a cubrir gastos administrativos menores, como transporte urbano, papelería, entre otros. Estas cuentas se afectarán solo al momento de la creación o cancelación del fondo, en la contabilización de los reembolsos mensuales se afectarán la cuenta de gasto que corresponda, como transporte urbano, papelería, entre otros.



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 6 de 23

- Bancos: Comprende las distintas cuentas de ahorro y corriente, de propiedad de la entidad destinadas a atender los requerimientos de pagos y recaudo.
- Efectivo o equivalentes al efectivo: Producto de convenios que ha realizado la Fundación, con otras entidades para administración de proyectos se reciben recursos con destinación específica. Se reconocen en la contabilidad en el momento en que son recibidos o transferidos a las cuentas de la Fundación, y su valor es el monto nominal del total de efectivo o el equivalente de este, incluyendo los rendimientos que generen.
- Estos recursos serán administrados de acuerdo con los compromisos adquiridos con terceros, en centros de costos contables separados y en cuentas bancarias separadas, de aquellas en las que se manejan los recursos propios de la Fundación, si el financiador así lo exige.
- La Fundación aplica el criterio de unidad de caja a través de la cuenta corriente 8543 del Banco de Occidente, a través de la cual se efectúan todos los pagos. Los recursos de esta cuenta provienen de los aportes que realizan mensualmente los Ingenios Azucareros.

3.3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad.

Al momento del reconocimiento inicial, la Compañía clasifica sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable de acuerdo con su modelo de negocios para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

ACTIVOS FINANCIEROS

Préstamos y cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Incluyen los anticipos a terceros y la retención efectuada sobre los intereses generados en las cuentas de ahorro de la Fundación. Por otro lado, también lo constituye, cuentas por cobrar a los convenios, que fueron causadas, pendientes por pagar, dado que, a la fecha de causación, no había recursos disponibles de los desembolsos pendientes, para cubrir estas obligaciones generadas por el convenio.

Activos financieros medidos a costo amortizado: Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva, si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo y los términos



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 7 de 23

contractuales del mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Deterioro del valor de los activos: Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro al final de cada periodo sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro podría incluir:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- Es probable que el prestatario caiga en banca rota o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente, es evaluado por deterioro sobre una base colectiva.

Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Fundación con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de crédito promedio establecido por la compañía, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión por deterioro. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión por deterioro. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

Para los activos financieros registrados al costo, si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye, se revierte con cambio en los resultados sin que exceda el importe en libros del activo como si no se hubiese reconocido dicho deterioro.



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 8 de 23

Baja en cuentas: La Fundación da de baja en cuenta un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en que la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero.

PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas comerciales por pagar: Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse.

Baja en cuentas: La Fundación dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones adquiridas. La diferencia entre el importe en libro del pasivo financiero y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en los resultados.

3.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Son propiedad, planta y equipo los activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo y todos los costos en que incurra para la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo inicial o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el periodo en el que éstos se incurren.

La vida útil de la propiedad, planta y equipo debe revisarse anualmente y si las expectativas difieren significativamente de las estimaciones previas, por razones tales como adiciones o mejoras, avances tecnológicos, políticas de mantenimiento y reparaciones, obsolescencia u otros factores, podrá fijarse una vida útil diferente, registrando el efecto a partir del periodo contable en el cual se efectúa el cambio.

La depreciación comienza cuando los activos están listos para su uso previsto y será calculada por el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas son:



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 9 de 23

Clase de Activo	Vida útil en años
Maquinaria y Equipos	1 a 10
Muebles y enseres	1 a 10
Equipo de Computo y Comunicación	1 a 3

El valor residual asignado a toda la propiedad, planta y equipo es cero. Las vidas útiles se revisarán y ajustarán, de ser necesario, al cierre de cada año.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo y esta ganancia o pérdida será reconocida en el resultado del periodo en el que se haya dado de baja.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre el valor de la transacción y el valor en libros de los activos, y es reconocida contra resultados.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las reparaciones y mejoras que aumenten la eficiencia o extiendan la vida útil del activo constituyen costo adicional a la propiedad, planta y equipo.

3.5. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS TANGIBLES: En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades plantas y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación reversada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6. IMPUESTOS: La Fundación por ser una entidad sin ánimo de lucro está sometida al Régimen Tributario Especial de conformidad con el Artículo 19 Numeral 2 del Estatuto Tributario. Por consiguiente, la Fundación está sometida al impuesto de renta y complementario sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del 20%, beneficio neto que para los años 2024 y 2023 tiene el carácter de exento siempre y cuando: (i) Se destine a actividades de salud, deporte aficionado,



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 10 de 23

educación, cultura, investigación científica o tecnológica y programas de desarrollo social, siempre y cuando las mismas sean de interés general y a ellas tenga acceso la comunidad, en los términos definidos por el Decreto 4400 de 2004, y (ii) Que sus excedentes contables sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social.

Las disposiciones fiscales aplicables a la Fundación se establecen en el decreto 4400 de 2004, La Fundación podría estar sometida a una tarifa del 20% sobre sus excedentes fiscales, si los hubiese.

En el año 2025 y 2024 no se registrará impuesto diferido debido al cálculo de la provisión de impuesto de renta, no genera materialidad en las diferencias temporales, adicionalmente la Fundación reinvierte el total de los excedentes generados.

3.7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (COLABORADORES)

Beneficios a corto plazo: Beneficios a los empleados (colaboradores) a corto plazo, son beneficios a los empleados (colaboradores) (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo anual sobre el que se informa en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Cuando un colaborador haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios: a) como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, una entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo. b) Como un gasto, a menos que otra sección exija o permita la inclusión de tales beneficios en el costo de un activo.

Como beneficios a los empleados (colaboradores) a corto plazo están: Sueldo, horas extras, comisiones, bonificaciones por resultados, vacaciones, entre otros.

Los beneficios a los empleados (colaboradores) de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo, por lo tanto, no hay ganancias o pérdidas actuariales.

Beneficios post-empleo: Planes de aportaciones definidas

La Fundación realiza el pago a fondos independientes, en consecuencia, no se requieren suposiciones actuariales para medir la obligación o el gasto, y por tanto no existe la posibilidad de que se den ganancias o pérdidas actuariales.

La obligación se mide sobre una base sin descontar, y se reconoce de la siguiente manera:

- Como un pasivo después de deducir cualquier importe ya cubierto.
- Como un gasto, a menos que otra NIIF requiera o permita la inclusión de la aportación en el costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 11 de 23

La Fundación no posee planes de beneficios definidos asumidos.

3.8. OTROS PASIVOS: Están constituidos principalmente por los aportes para los convenios, los cuales firma la Fundación con entidades públicas o privadas para lograr los objetivos y fines comunes de interés social, para el mejoramiento del medio ambiente, la calidad de vida, el desarrollo social, y la protección de los recursos naturales y el patrimonio ambiental en el Valle geográfico del Río Cauca cómo y en aquellas zonas del país donde se extienda la actividad del sector azucarero colombiano, específicamente en áreas ambientales, sociales y de desarrollo económico.

Tratamiento de los desembolsos y ejecuciones de convenios: Los recursos recibidos se reconocen como un pasivo debido a que corresponden a ingresos recibidos para terceros (organizaciones ejecutoras) y la Fundación solo actúa como intermediaria. Los desembolsos para la ejecución de los convenios disminuyen el pasivo registrado.

3.9. PATRIMONIO: Los excedentes deben ser reinvertidos en el desarrollo del objeto social inmediatamente al año siguiente o en años subsiguientes, de acuerdo con la inversión y alcance del proyecto. Previa solicitud de aprobación de inversión de la Asamblea General.

3.10. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS: Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la Fundación. Los ingresos por donaciones se contabilizan una vez la donación sea recibida por la Fundación.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios corresponden a las donaciones que percibe la Fundación de entidades tanto públicas como privadas con fines y objetivos comunes a los fines de la Fundación.

Ingresos financieros

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

3.11. RECONOCIMIENTO DE GASTOS: La Fundación reconoce sus gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

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

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición y los gastos asociados a las actividades de administración y otros gastos.



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 12 de 23

Los gastos se clasifican en administrativos o gastos por ejecución de contrapartida a los convenios firmados por la Fundación.

Gastos financieros: Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y corresponden principalmente a comisiones, gravamen a los movimientos financieros, intereses y otros gastos bancarios generados en las cuentas bancarias y los fondos de inversión colectiva.

NOTA 4 - JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES

Fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones - A continuación, se relacionan las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del período sobre el cual se reporta.

Vida útil de propiedad, planta y equipo: la Fundación revisa la vida útil estimada de sus activos depreciables al final de cada período anual, cualquier cambio en estas estimaciones se aplica en el período y períodos subsecuentes.

Deterioro de valor de cuentas por cobrar: La Fundación evalúa al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos, estén deteriorados. La Administración considera supuestos como, sin limitarse a, dificultades financieras del deudor, infracciones en cláusulas contractuales, probabilidad de quiebra o reestructuración financiera del deudor, entre otras. Si existe cualquier evidencia de deterioro, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor de los pagos futuros estimados.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de los saldos en dinero en caja, cuentas de ahorro y cuentas corriente en bancos, que están sujetos a riesgos insignificantes de cambio en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

La composición del efectivo y equivalente de efectivo es la siguiente:

Efectivo y Equivalente a Efectivo	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Caja Menor	\$ 800.000	\$ 800.000
Bancos (a)	494.046.210	1.463.064.452
Importe total en libros	\$ 494.846.210	\$ 1.463.864.452

(a) A continuación, se presentan la destinación de las cuentas bancarias de la Fundación y el saldo al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

Bancos	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Cuenta de Ahorro 029-878543 General	\$ 494.046.198	\$ 1.462.790.698
Cuenta de ahorro 029-879053	12	273.575
Cuenta de Ahorro 029-899465 CVC 115-2024	-	179
Importe total en libros	\$ 494.046.210	\$ 1.463.064.452



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 13 de 23

- Banco de Occidente Ahorros No. 029-878543; para manejo de ingresos, costos y gastos de la Fundación.
- Banco de Occidente Ahorros No. 029-879053 cuenta que se usa para manejo exclusivo de recursos de los diferentes convenios, de acuerdo con la exigencia del conveniente.

El efectivo y equivalente a efectivo no tienen restricciones sobre los saldos del disponible al 31 de diciembre de 2025, pero los recursos para los convenios son de dedicación única y exclusivamente para el financiamiento de los diferentes proyectos, acordados en los convenios.

NOTA 6 – INVERSIONES – CERTIFICADO DE DEPÓSITO A TÉRMINO

CDT	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Banco de Occidente, Rentabilidad 9,30% EA, (90 días)	\$ 767.746.000	\$ 767.746.000
Importe total en libros	\$ 767.746.000	\$ 767.746.000

Donación recibida por parte de **The Nature Conservancy – TNC**, en mayo de 2024, en el marco de la donación condicionada recibida por el Fondo de Agua por la Vida y la Sostenibilidad – FAVS cuyo propósito es la constitución de un fondo patrimonial cuyos rendimientos puedan ser invertidos por el beneficiario, FAVS. El 10 de mayo de 2024, se recibió por parte de TNC la donación condicionada por valor de \$734.564.000, recursos que fueron depositados en la cuenta de ahorros principal de FFAVS.

En esta cuenta de ahorros logramos rendimientos financieros superiores a otro tipo de productos de inversión como CDTs o Inversiones de mayor riesgo. Lo anterior, gracias a la **tasa de interés favorable** que nos ofrece el banco de occidente. Entre los meses de mayo y noviembre de 2024, los recursos donados generaron rendimientos totales por valor de \$33.181.652 gracias a tasas EA que van desde el 8% hasta el 10,25%. Estas altas tasas de interés se lograron gracias a la coyuntura económica que se presentó durante el año 2024, no obstante, finalizando el año la reducción en las tasas de interés comenzaron a reflejarse.

Este recurso se dejó en la cuenta de ahorros principal teniendo en cuenta la tasa de interés que era más favorable entre los productos financieros cotizados, los rendimientos generados en la cuenta de ahorros desde mayo a noviembre de 2024, por valor de **\$33.181.652**, se abrió un producto financiero (CDT), con un plazo de **90 días**, teniendo en cuenta que la tasa de interés ofrecida por la cuenta de ahorros no superaba la ofrecida por este nuevo producto financiero. A continuación, detallamos la información de dicha inversión:

La información detallada describe lo siguiente:

1. **Donación Inicial TNC (10 de mayo de 2024):** \$734.564.000.
2. **Rendimientos generados de mayo a noviembre de 2024:** \$33.181.652.
3. **Total Donación y Rendimientos:** \$767.745.652.



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 14 de 23

En resumen, el valor total que se depositó en el CDT es el mismo que el total de la donación más los rendimientos generados.

Se continua con la renovación del CDT por \$ 767.746.000 todo el 2025, cada 3 meses.

NOTA 7 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar:	Diciembre 2025		Diciembre 2024	
Saldo a favor impuesto de Renta y Complementarios (a)	\$	948.165	\$	1.118.165
Compañía de Electricidad de Tulua - Celsia (b)		13.223.282		13.500.000
Provisión de Rendimientos Financieros- Bco Occidente CDT (c)		3.734.317		3.997.346
Retefuente a Favor Intereses		3.771.288		-
Deudores Anticipos a proveedores		1.534.661		-
Importe total en libros	\$	23.211.713	\$	18.615.511

- (a) Corresponde a aquellos dineros que las entidades encargadas del recaudo han efectuado de manera anticipada por retención en la fuente (\$948.165) de la Fundación después de liquidar los respectivos impuestos. La administración considera que estos valores son recuperables.
- (b) Corresponde al segundo desembolso por parte de Celsia, convenio entre Asoamaima – Celsia y FFAVS, se contabilizo los documentos soporte electrónicos de la asociación y está pendiente por pagar por parte de Celsia.
- (c) Se estiman los rendimientos financieros mensuales de acuerdo con la tasa pactada en el CDT, se deja en una cuenta por cobrar al banco de occidente y cuando se liquide el CDT, se cancela esta cuenta y se direcciona a una cuenta de ingresos por rendimientos financieros.

NOTA 8 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición de la propiedad, planta y equipo es la siguiente:

Propiedad, Planta y Equipos:	Diciembre 2025		Diciembre 2024	
Equipo de Computo y Comunicación	\$	44.379.179	\$	24.708.917
Depreciación Acumulada		(24.223.992)		(18.863.148)
Importe total en libros	\$	20.155.187	\$	5.845.769

- En el año 2025, se adquirieron dos computadores para la Dirección Ejecutiva y el Coordinador Técnico.

El movimiento de la depreciación acumulada para el año 2025 es la siguiente:



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 15 de 23

Equipo de procesamiento de datos:	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Portátil Lenovo Thinkpad E14- Depreciados Totalmente	-	249.606
Portátil Lenovo Thinkpad E14 (Contadora)	1.880.149	1.880.149
Portátil Dell latitude 3440 (Asistente Contable)	1.692.866	1.269.650
Portátil Dell Pro 14 Plus Ultra 7 268V Vpro (Dir Ejecutiva)	1.129.464	-
Portátil Thinkpad E14 Gen 6 Jin Ultra 5 125U (Coord Tecnico)	658.368	-
Importe total en libros	\$ 5.360.847	\$ 3.399.405

Durante el periodo actual, la Fundación realizó una revisión del monto recuperable de sus activos, y dicha revisión no indicó indicios de que haya una pérdida por deterioro en el periodo.

Además, la Fundación no tiene compromisos contractuales para la adquisición de propiedad, planta y equipo. Los títulos de propiedad de sus activos están libres de pignoraciones y no se utilizan como garantía para préstamos a entidades financieras ni para otras transacciones comerciales.

NOTA 9 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es la siguiente:

Cuentas por Pagar Operativas y Otras Cuentas por Pagar	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Costos y gastos por pagar (a)	\$ 99.084.913	\$ 605.256.358
Retención en la fuente - Renta	408.688	1.503.960
Retención en - ICA	70.210	120.541
Retenciones y aportes por nómina	4.732.530	1.638.898
Acreedores Varios-Fondo de Pensiones y Cesantías	3.248.456	1.095.520
Importe total en libros	\$ 107.544.797	\$ 609.615.277

a) Para el año 2025 Corresponde a los siguientes rubros:

Costos y Gastos por Pagar	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Transportes Fletes y Acarreos	\$ 962.340	\$ 1.769.251
Otros Gastos por pagar (a.1)	98.122.573	603.487.107
Sub-total Costos y Gastos por pagar	\$ 99.084.913	\$ 605.256.358

a.1) El rubro de Otros gastos por pagar para el año 2025, se distribuye de la siguiente manera:



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 16 de 23

Otros Gastos por Pagar		Diciembre 2025
Estefanía Jiménez Salazar	Reembolso Caja menor	288.450
Asodes	2do Desembolso Convocatoria y 3er Desembolso Cenicaña	9.207.223
Asoribu	3er Desembolso Cenicaña	3.200.000
Asurtumo	2do Desembolso Convocatoria	7.455.000
Asobolo	2do y 3er Desembolso Cenicaña	12.800.000
Asofrayle	2do Desembolso Convocatoria y 3er Desembolso Cenicaña	10.805.319
Asoamaine	2do y 3er Desembolso Cenicaña - 2do Desembolso Convocatoria	13.724.883
Corporación Guadalajara	2do Desembolso Convocatoria	8.258.250
Ecofuturo	2do Desembolso Convocatoria	12.000.000
Aurpa	2do y 3er Desembolso Cenicaña - 2do Desembolso Convocatoria	20.007.201
Amazon Web Services Colombia SAS	Compra Telepromter	376.247
Importe total en libros		\$ 98.122.573

El cuadro discriminado de cuentas por pagar a diciembre 31 de 2025 incluye lo siguiente:
Cuentas de cobro causadas en diciembre de convenios aún en ejecución Cenicaña y Convocatoria agua con futuro, se espera terminar a mediados de 2026.

NOTA 10 - PROVISIÓN IMPUESTOS- RENTA E INDUSTRIA Y COMERCIO

Cuentas por Pagar Operativas y Otras Cuentas por Pagar	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Impuesto de Industria y Comercio 2025	\$ 1.369.000	\$ 1.180.000
Impuesto de Renta 2025	16.000	170.000
Exámenes ocupacionales	-	200.000
Provisiones Desembolsos Convenios - Varios	43.380.791	-
Importe total en libros	\$ 44.765.791	\$ 1.550.000

Se realiza una estimación de los impuestos por pagar en Industria y comercio anual, impuesto de renta y se provisiona un desembolso del convenio con PAVCO-CORPOPALO y el 3er desembolso convenio CETSA-FUNDARIOFRIO y CELSIA-ASOAMAIME, ya que al corte de diciembre 31 se tenía previsto realizar desembolso, pero por temas de tiempos no se pudo realizar.

NOTA 11 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (COLABORADORES)

La composición de los beneficios a los empleados (colaboradores) de la Fundación es la siguiente:

Beneficios a los empleados (colaboradores)	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Cesantías	\$ 14.326.805	\$ 6.994.388
Intereses Sobre Cesantías	1.390.048	846.104
Vacaciones	7.124.211	3.080.933
Importe total en libros	\$ 22.841.063	\$ 10.921.425

Se observa un incremento en la provisión de beneficio empleados, ya que, en el año 2025, se contrato a la directora ejecutiva y al coordinador técnico.



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 17 de 23

NOTA 12 – ACTIVO NETO

La composición del Activo Neto de la Fundación es el siguiente:

Patrimonio	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Fondo Social (a)	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000
Excedentes del ejercicio (b)	292.820.172	799.421.030
The Nature Conservancy - TNC (c)	734.564.000	734.564.000
Importe total en libros	\$ 1.127.384.172	\$ 1.633.985.030

- Corresponde a los aportes realizados por los Fundadores de la entidad, integrada por los Ingenios azucareros, para la constitución de la Fundación Fondo Agua por La Vida y la Sostenibilidad.
- De estos excedentes hay recursos comprometidos para el año 2026, de los convenios firmados en el año 2025, que aún se encuentran en ejecución.
- Donación condicionada, por parte de The Nature Conservancy (TNC), de manera tal que los recursos donados sirvan para la constitución de una asignación permanente o fondo patrimonial o de una reserva (el "Fondo Patrimonial") y que los rendimientos sirvan para apoyar todos los costos y gastos de cualquier convenio que ejecute FFAVS.

La reinversión de los excedentes del año 2024 se realizó de acuerdo con lo solicitado en la Asamblea general realizada el 27 de marzo de 2025 y se detalla a continuación:

Reinversion de Excedentes año 2024	A diciembre 2025
Convocatoria - FFAVS 001 - 2024	3er Desembolso Asociaciones \$ 34.420.684
Convenio- Pavco - Corpopaló 2024	3er y 4to Desembolso corporpalo 104.738.765
Convenio - Colombia en paz- Corpopaló	3er y 4to Desembolso corporpalo 75.000.000
Convenio - Colombia en paz- Fundación Caicedo González	2do -3er y 4to Desembolso FCG 74.900.000
Convenio- Cvc 115 -Asoribu - Aurpa	3er Desembolso y Contrapartida FAVS 25.079.115
Convenio - Mantenimientos - Asoribu -Aurpa	2do y 3er Desembolso 63.973.217
Convenio - Imca - Favs	3er y 4to Desembolso 99.997.828
Convenio - FFAVS - ACIN	Pago Estructurador proyecto 51.000.000
Convenio - FFAVS - Cenicaña (Agua potable y saneamiento)	1er Desembolso asociaciones y Cenicaña 270.311.421
Importe total en libros	\$ 799.421.030



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 18 de 23

NOTA 13 – INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de los ingresos por actividades ordinarias del período es el siguiente:

Ingresos por Actividades Ordinarias	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Donaciones en efectivo	\$ 1.515.976.000	\$ 1.692.827.829
Otras Donaciones en especie	60.026.480	20.403.088
Importe total en libros	\$ 1.576.002.480	\$ 1.713.230.917

Las donaciones son aportes periodicos de los ingenios azucareros fundadores para apoyar el sostenimiento de la Fundación y brindar respaldo económico con los aportes de contrapartida a los convenios; su objetivo principal es apoyar a la implementación de las estrategias misionales y de apoyo de la Fundación, dando así cumplimiento a su actividad meritoria.

También existen aportes de donación de otras entidades que se suman al apoyo del desarrollo de los objetivos ambientales, sociales y económicos de la Fundación

Los dineros en calidad de donación por los años 2025 y 2024, por parte de los ingenios azucareros se recibieron de la siguiente manera:

Donaciones Ingenios y Otros	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Ingenio Maria Luisa S.A.	13.740.000	15.348.000
Mayaguez S.A.	207.540.000	197.040.000
Ingenio del Cauca S.A.	223.760.000	213.587.129
Ingenio Providencia S.A.	255.204.000	244.944.000
Manuelita S.A.	208.608.000	205.704.000
Ingenio Pichichi S.A.	88.847.000	86.688.000
Ingenio Risaralda S.A.	112.128.000	105.876.000
Ingenio La Cabaña S.A.	-	47.727.200
Carlos Sarmiento Lora & CIA Ingenio San Carlos	57.372.000	49.956.000
Ingenio Carmelita S.A.	60.005.000	68.940.000
Ingenio Riopaila Castilla S.A.	268.348.000	267.823.100
Ingenio de Occidente S.A.	15.924.000	15.216.000
The Nature Conservancy - TNC	-	112.778.400
Meixichem Colombia S.A. -Pavco	4.500.000	61.200.000
Importe total en libros	\$ 1.515.976.000	\$ 1.692.827.829

Adicionalmente en este año se recibió por parte de la empresa Mexichem Colombia S.A.S., un aporte en Dinero por \$4.500.000, y en especie de insumos de ferretería, \$60.026.480 los cuales formaron parte de la contrapartida comprometida en el convenio de cooperación con la corporación para la sostenibilidad-Corpopalo.

Otras Donaciones	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Mexichem Colombia S.A.S. (Donación en Especie)	60.026.480	20.403.088
Importe total en libros	\$ 60.026.480	\$ 20.403.088



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 19 de 23

NOTA 14 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La composición de los gastos de administración es la siguiente:

Gastos Administrativos	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Gastos de personal	\$ 269.718.992	\$ 216.877.176
Honorarios administrativos (a)	72.842.575	51.119.945
Seguros	816.674	788.379
Servicios Administrativos (b)	11.885.822	7.729.692
Gastos legales	4.446.940	3.874.640
Gastos Mantenimiento	630.000	1.929.228
Gasto Depreciación	5.360.844	3.399.405
Diversos Útiles, papelería y fotocopias (c)	26.863.790	10.084.850
Importe total en libros	\$ 392.565.637	\$ 295.803.315

(a) Corresponde a honorarios de revisoría fiscal, asesora jurídica y asesoría técnica.

(b) Corresponde principalmente a gastos por servicio de procesamiento de datos, asistencia técnica, correo, transporte fletes y acarreos.

(c) Corresponde a los rubros de casino y restaurante, salud ocupacional, útiles papelería y fotocopias, aseo y cafetería, actualización del software contable.

NOTA 15 - GASTOS DE OPERACIÓN

La composición de los gastos de operación por los años 2025 y 2024 es la siguiente:

Gastos de Operación	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Gastos de Operación y Contrapartida Directa Convenios	1.022.361.216	728.598.306
Importe total en libros	\$ 1.022.361.216	\$ 728.598.306

Los gastos de operación los conforman las partidas que se relacionan a continuación:

Gastos de Operación	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Honorarios (a)	\$ 54.200.000	\$ 11.772.000
Seguros	1.441.954	2.346.384
Servicios (b)	32.207.997	18.239.019
Gastos de viaje	1.006.953	1.414.721
Gastos Diversos (c)	933.504.312	694.826.182
Importe total en libros	\$ 1.022.361.216	\$ 728.598.306



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 20 de 23

a) El gasto por Honorarios pertenece a la contratación de un asistente técnico en campo

Gasto Honorarios	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Honorarios Asistencia Tecnica	\$ 54.200.000	600.000
Honorarios Georeferenciacion Convenio CVC	-	11.172.000
Importe total en libros	\$ 54.200.000	\$ 11.772.000

b) Los gastos por concepto de servicios correspondientes al año 2025 están conformados por los siguientes rubros: transporte rural, visitas a los distintos convenios, servicios de publicidad y manejo de redes sociales a través de agencia especializada, así como el diseño y desarrollo de la página web de FFAVS.

Gasto Servicios	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Transporte Operativo	\$ 11.047.299	10.049.018
Publicidad y Propaganda	21.160.698	8.110.001
Correos y telegramas	-	80.000
Importe total en libros	\$ 32.207.997	\$ 18.239.019

c) Los gastos Diversos por el año 2025, se componen de los siguientes rubros:

Gastos Diversos	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Salones y Eventos	815.000	-
Gastos de Representacion	3.863.470	620.700
Estampillas	5.281.171	2.877.215
Refrigerios - Casinos y Eventos	2.287.689	2.293.276
Contrapartidas en efectivo(b.1)	861.225.777	666.049.032
Rendimientos	4.725	2.654
Donacion Pavco (b.2)	60.026.480	20.403.088
Importe total en libros	\$ 933.504.312	\$ 694.826.182

Dentro de este rubro se destaca el importe de contrapartidas en efectivo, comprende los aportes que la Fundación compromete para la ejecución de los convenios que tiene vigentes por el año 2025:



Fondo Agua Por la Vida y la Sostenibilidad

FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 21 de 23

b.1)

Contrapartida en efectivo:		Diciembre 2024
Asoamaimé	1er-2do y 3er Desembolso Convenio Celsia - 2do y 3er Desembolso Cenicaña - 1er y 2do Convocatoria - Desembolso Educacion Ambiental	\$ 84.229.578
Asobolo	2do y 3er Desembolso Conv Cenicaña - 1er-2do y 3er Desembolso Convenio PNN	362.630.962
Asodes	2do y 3er Desembolso Conv Cenicaña - 1er-2do Desembolso Convocatoria	30.821.669
Asofrayle	2do y 3er Desembolso Conv Cenicaña - 1er-2do Desembolso Convocatoria - Desembolso Linea Ed Ambiental	40.767.287
Asoguabas	2do y 3er Desembolso Conv Cenicaña - 1er-2do Desembolso Convenio Audubon	62.300.000
Asoribu	2do y 3er Desembolso Conv Cenicaña -	12.800.000
Asozabaletas	2do y 3er Desembolso Conv Cenicaña -	12.800.000
Asurtumo	2do y 3er Desembolso Conv Cenicaña - 1er-2do Desembolso Convocatoria	35.165.000
Aurpa	2do y 3er Desembolso Conv Cenicaña - 1er-2do Desembolso Convocatoria	34.421.603
Corpopalo	1er y 2do Desembolso Convenio Pavco	70.100.000
Ecofuturo	1er y 2do Desembolso Convocatoria	36.000.000
Corporacion Rio Guadalajara	2do y 3er Desembolso Conv Cenicaña - 1er-2do Desembolso Convocatoria	37.574.750
Fundariofrio	1er-2do y 3er Desembolso Convenio Cetsa	30.614.928
Chroma Marketing	Video Institucional	1.000.000
Asociacion de Cabildos Indigenas	2do Desembolso Estructuracion proyecto	10.000.000
Importe total en libros		\$ 861.225.777

b.2)

Aporte en especie	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Contrapartida especie Proyecto Pavco	\$ 60.026.480	\$ 20.403.088
Importe total en libros	\$ 60.026.480	\$ 20.403.088

En el marco del convenio convenio de cooperacion con la corporacion para la sostenibilidad Corpopalo, se realizó un aporte en especie de insumos de ferreteria valorado en \$60.026.480, por parte de la empresa Mexichem Colombia S.A.S

NOTA 16 - INGRESOS FINANCIEROS

La composición de los ingresos financieros es la siguiente:

Ingresos Financieros	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Intereses recibidos (a)	\$ 64.909.498	\$ 79.784.651
Rendimientos Financieros - Donacion Condicionada TNC (b)	71.908.224	37.179.346
Importe total en libros	\$ 136.817.722	\$ 116.963.997

- a) Para el año 2025 los ingresos por intereses financieros comprenden los intereses recibidos de las cuentas de ahorro que la Fundación posee en el Banco de Occidente.
- b) Obtuvimos ingresos por rendimientos financieros de la donación condicionada por parte de TNC, del cual apertura un CDT.



FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 22 de 23

NOTA 17 - GASTOS FINANCIEROS

La composición de los gastos financieros es la siguiente:

Gastos Financieros	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Gastos Bancarios	\$ 1.011.830	\$ 1.361.200
Comisiones Bancarias	1.954.500	1.440.650
Intereses Bancarios	116.082	-
Gravamen a los Movimientos Financieros	156.236	1.693.612
Otros Gastos	419.003	494.924
Impuestos Asumidos /ejercicios anteriores	86.843	36.591
Importe total en libros	\$ 3.744.494	\$ 5.026.977

NOTA 18 - OTROS INGRESOS

La composición de los otros ingresos es la siguiente:

Otros Ingresos	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Aprovechamientos	36.981	-
Ajuste al Peso	19.339	4.715
Importe total en libros	\$ 56.320	\$ 4.715

NOTA 19 - OTROS GASTOS

Otros Gastos	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Impuesto de Renta y Complementarios	16.000	-
Impuesto de Industria y Comercio	1.369.000	1.350.000
Importe total en libros	\$ 1.385.000	\$ 1.350.000

La provisión de Renta e Industria y Comercio para el año 2025

NOTA 20 – IMPORENTA POR PAGAR

La Fundación es una Entidad Sin Ánimo de Lucro, perteneciente al Régimen Tributario Especial, a la vez es una entidad declarante del impuesto de renta por aquellos gastos no deducibles fiscalmente, para este año el cálculo se realizó sobre el 50% no deducible del GM, posteriormente se realizó el cálculo de la provisión del impuesto de renta, se contabiliza como provisión para no afectar el gasto en ejercicios anteriores

NOTA 21 – CONTINGENCIAS Y PROVISIONES

La Fundación es contribuyente del impuesto de renta y complementarios, perteneciente al Régimen Tributario Especial hasta el 31 de diciembre de 2024, con solicitud de actualización web, aplicada para continuar en dicho régimen para el año 2025; esto indica que es obligatorio declarar, cumpliendo



Fondo Agua
Por la Vida y la
Sostenibilidad

FUNDACIÓN FONDO AGUA POR LA VIDA Y LA SOSTENIBILIDAD

NIT. 901.007.761-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos colombianos)

Página 23 de 23

a su vez, con los requisitos exigidos para este régimen, no es necesario pagar el impuesto. En todo caso, si resultaran después del ejercicio, excedentes operacionales, la fundación los deberá reinvertir en el año siguiente en las actividades propias de la Fundación.

De este modo la reforma tributaria estructural, ley 1819 de 2016, contempla mayores controles a las entidades sin ánimo de lucro, estas entidades con la reforma serán sometidas a mayor control, sin embargo, conserva en el régimen especial que las cubre, para poder acceder a ese beneficio deberán cumplir con varios requisitos, el más importante de estos, es evidenciar que se está ejerciendo su actividad meritoria, conforme a lo reportado ante esta entidad, coherente con su objeto social. El Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, publicará a través de su página web www.dian.gov.co, la lista oficial de las entidades sin ánimo de lucro que calificaron o no al Régimen Tributario Especial (RTE), pasado el periodo de aplicación,

A diciembre 31 de 2025 la Fundación Fondo Agua por la Vida y la Sostenibilidad no presenta demandas ni contingencias que deban ser reveladas y/o registradas.

NOTA 22 – HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros de la Fundación han sido preparados bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible en un plazo no menor a un año.

NOTA 23 – HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO DEL INFORME

Entre el 31 de diciembre del 2025 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los mismos.

NOTA 24 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el día 19 de marzo de 2026. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.