

Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2025

CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE POLÍTICAS ENERGÉTICAS PARA LAS TRANSICIONES JUSTAS

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024)

**CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE POLÍTICAS ENERGÉTICAS PARA LAS
TRANSICIONES JUSTAS
NIT: 901.661.923-7**

Contenido

	Páginas
Certificación de Estados Financieros	3
Estado de Situación Financiera	5
Estado del Resultado	6
Estado de Cambio en la Situación del Patrimonio	7
Estado de Flujo de Efectivo	8
Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros	9

**CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE POLÍTICAS ENERGÉTICAS PARA LAS
TRANSICIONES JUSTAS
NIT: 901.661.923**

Bogotá D.C. marzo 2025

Señores

Asamblea General

**DE LA CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE POLÍTICAS ENERGÉTICAS PARA LAS
TRANSICIONES JUSTAS**

Adjunto: Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025

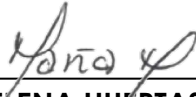
Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la **CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE POLÍTICAS ENERGÉTICAS PARA LAS TRANSICIONES JUSTAS** identificada con el **NIT 901.661.923-7**, nos permitimos declarar y certificar que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en los ESTADOS FINANCIEROS terminados a 31 de diciembre de 2025, los cuales fueron preparados con base en los estándares de información financiera NIIF para PYMES (Decreto 3022 de 2013 y Decreto 2496 de 2015), y las mismas se han tomado fielmente de los libros.

Además, se certifica que:

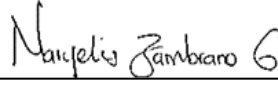
- a)** Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b)** No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c)** Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y Compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio del año 2025.

- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros; y,
- f) No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.

Atentamente,



MARIA ELENA HUERTAS BOLAÑOS
C.C. No. 1.032.388.547
Representante Legal

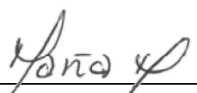


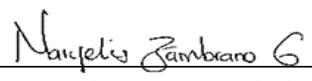
NARYELIS ZAMBRANO GUZMÁN
Contador Público
TP. No. 296028-T

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE POLÍTICAS ENERGÉTICAS PARA LAS
TRANSICIONES JUSTAS
NIT: 901661923-7

De enero 2025 a diciembre 2025
Valor expresado en Pesos colombianos

	Nota	2025	2024
ACTIVO		1.350.294.217,37	2.694.225.166,31
ACTIVO CORRIENTE		1.333.223.486,82	2.650.422.487,79
Caja		105.257,22	105.257,22
Bancos		1.310.053.496,21	2.636.872.349,73
Total, efectivo y equivalentes de efect	4	1.310.158.753,43	2.636.977.606,95
Inversiones CDT		-	-
Total, inversiones		-	-
Anticipos a proveedores		14.417.453,39	468.192,84
Otros anticipos a colaboradores o empleados		66.011,00	66.011,00
Cuentas por cobrar financiadores		-	12.252.789,00
Anticipo de impuestos y contribuciones		8.581.269,00	657.888,00
Total, deudores comerciales y otras cu	5	23.064.733,39	13.444.880,84
ACTIVO NO CORRIENTE		17.070.730,55	43.802.678,52
Propiedad planta y equipo	6	17.070.730,55	43.802.678,52
Muebles y enseres		5.359.658,41	2.489.500,00
Depreciación acumulada	-	2.029.851,02	618.678,60
Equipo de procesamiento de datos		29.310.500,40	21.484.800,00
Depreciación acumulada	-	15.569.577,24	5.551.209,70
Flota y equipo de transporte		-	29.998.000,20
Depreciación acumulada	-	-	3.999.733,38
PASIVO		1.252.089.530,06	2.617.665.346,23
PASIVO CORRIENTE		1.252.089.530,06	2.617.665.346,23
Acreedores comerciales y cuentas por pagar		1.252.089.530,06	2.617.665.346,23
Cuentas por pagar a colaboradores	7	58.830.736,51	31.412.744,19
Impuestos corrientes por pagar	8	17.216.385,63	20.618.750,68
Beneficios empleados	9	70.356.724,67	52.008.152,67
Otros pasivos	10	1.105.685.683,25	2.513.625.698,69
PATRIMONIO	11	98.204.687,31	76.559.820,08
Capital social		1.000.000,00	1.000.000,00
Donaciones pppe		10.909.800,00	40.907.800,20
Reservas de fondos		35.059.518,88	2.010.538,25
Excedente del ejercicio		51.642.867,43	33.048.980,63
Excedentes de ejercicios anteriores	-	407.499,00	407.499,00
PASIVO + PATRIMONIO		1.350.294.217,37	2.694.225.166,31


MARIA ELENA HUERTAS BOLAÑOS
 C.C. No. 1.032.388.547
 Representante Legal


NARYELIS ZAMBRANO GUZMÁN
 Contador Público
 TP. No. 296028-T

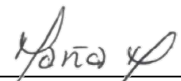
ESTADO DE RESULTADOS
CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE POLÍTICAS ENERGÉTICAS PARA LAS
TRANSICIONES JUSTAS

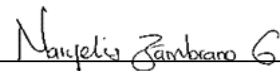
NIT: 901661923-7

De enero 2025 a diciembre 2025

Valor expresado en Pesos colombianos

	Notas	2025	2024
INGRESOS		4.126.343.916,13	2.183.962.374,13
Ingreso por actividades Ordinarias	12	4.126.343.916,13	2.183.962.374,13
Actividades por consultorias		198.402.054,48	25.126.050,99
Donaciones de proyectos		3.921.828.165,65	2.145.546.278,14
Donaciones		6.113.696,00	13.290.045,00
COSTOS	13	142.795.000,00	-
Costos directos		142.795.000,00	-
UTILIDAD BRUTA		3.983.548.916,13	2.183.962.374,13
GASTOS ADMINISTRATIVOS	14	3.938.109.140,88	2.160.718.020,30
Gastos de personal		1.196.209.537,15	803.307.880,00
Honorarios		2.397.759.774,25	913.734.862,11
Impuestos		2.116.000,00	554.000,00
Arrendamientos		12.710.992,69	13.219.182,95
Seguros		2.300.123,65	5.979.859,21
Servicios		51.830.312,57	41.297.078,42
Gastos legales		3.429.194,30	2.643.823,00
Mantenimiento y reparaciones		22.245.577,83	37.033.387,55
Adecuación e instalación			24.961.160,39
Gastos de viaje		129.462.980,33	80.935.311,80
Motos Proyecto E-rurality			83.092.936,81
Paneles Solares Proyecto E-rurality			75.534.200,60
Depreciaciones		15.804.248,31	8.655.528,35
Diversos		80.564.883,22	57.925.153,72
Financieros		23.675.516,58	11.843.655,39
GASTOS DE VENTA		-	-
Transporte fletes y acarreos		-	-
Publicidad propaganda y promoción		-	-
EXCEDENTE BRUTO		45.439.775,25	23.244.353,83
INGRESOS NO OPERACIONALES	15	22.549.322,34	30.592.291,98
Financieros		14.096.425,00	30.558.102,60
Diversos		8.452.897,34	34.189,38
GASTOS NO OPERACIONALES	16	1.245.844,53	722.914,50
Gastos extraordinarios		1.190.187,02	606.071,84
Gastos diversos		55.657,51	116.842,66
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		66.743.253,06	53.113.731,31
Impuesto de Renta		15.100.385,63	20.064.750,68
EXCEDENTE O PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		51.642.867,43	33.048.980,63


MARIA ELENA HUERTAS BOLAÑOS
 C.C. No. 1.032.388.547
 Representante Legal


NARYELIS ZAMBRANO GUZMÁN
 Contador Público
 TP. No. 296028-T

CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE POLÍTICAS ENERGÉTICAS PARA LAS TRANSICIONES JUSTAS

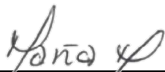
NIT 901661923-7

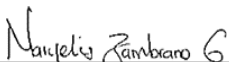
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2025

Expresados en pesos colombianos

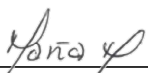
Método Indirecto	2025	2024
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Ganancia del período		
Ajustes Para conciliar la ganancia	51.642.867,43	33.048.980,63
Depreciación de propiedades, planta y equipo	15.804.248,31	8.655.528,35
Ajustes depreciación de propiedades, planta y equipo	- 8.374.441,73	-
Cambios en Activos y pasivos de operación:		
Cambios en actividades de CDT	-	90.000.000,00
Cambios anticipos a proveedores	- 13.949.260,55	81.535,80
Cambios otros Anticipos a Colaboradores o Empleados	-	268.388,01
Cambios cuentas por cobrar financiadores	12.252.789,00	12.252.789,00
Cambios anticipo de impuestos y contribuciones	- 7.923.381,00	- 396.548,00
Cambios cuentas por pagar a Colaboradores y Empleados	27.417.992,32	25.268.873,54
Cambios Impuestos por pagar	- 3.402.365,05	13.482.564,37
Cambios pasivo estimado para obligaciones laborales	18.348.572,00	16.999.624,67
Cambios Donaciones	- 1.407.940.015,44	1.143.952.885,42
Efectivo generado de actividades de la operación	- 1.375.195.668,72	1.295.413.438,14
Flujos netos procedentes de actividades de operación	- 1.316.122.994,71	1.337.117.947,12
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Cambios muebles y enseres	- 2.870.158,41	- 1.289.700,00
Cambios equipo de procesamiento de datos	- 7.825.700,40	- 11.774.800,00
Cambios Flota y equipo de transporte	29.998.000,20	
Flujos netos usados en las actividades la inversión	19.302.141,39	- 13.064.500,00
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Cambios Donaciones PPYE	- 29.998.000,20	-
Flujos netos actividades de financiamiento	- 29.998.000,20	-
(Disminución) Neta de efectivo y equivalentes al efectivo	- 1.326.818.853,52	1.324.053.447,12
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	2.636.977.606,95	1.312.924.159,83
Efectivo y equivalente al efectivo al final del período	1.310.158.753,43	2.636.977.606,95
(Disminución) Efectivo y equivalente al 31 de diciembre 2025	- 1.326.818.853,52	1.324.053.447,12


MARIA ELENA HUERTAS BOLAÑOS
 C.C. No. 1.032.388.547
 Representante Legal


NARYELIS ZAMBRANO GUZMÁN
 Contador Público
 TP. No. 296028-T

CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE POLÍTICAS ENERGÉTICAS PARA LAS TRANSICIONES JUSTAS
NIT 901661923-7
ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION DEL PATRIMONIO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS DE DICIEMBRE 2025 Y 2024
Expresados en pesos colombianos

	Capital Social	Donaciones PPYE	Reservas de Fondos	Excedentes del Ejercicio	Excedentes de Ejercicios Ant	Total Patrimonio
Resultado acumulado	1.000.000,00				- 407.499,00	
Resultado del periodo	-	40.907.800,20	-	35.059.518,88		
Saldo final al 31 de diciembre de 2024	1.000.000,00	40.907.800,20	-	35.059.518,88	- 407.499,00	76.559.820,08
Resultado acumulado	1.000.000,00	10.909.800,00			- 407.499,00	
Resultado del periodo			35.059.518,88	51.642.867,43		
Saldo final al 31 de diciembre de 2025	1.000.000,00	10.909.800,00	35.059.518,88	51.642.867,43	- 407.499,00	98.204.687,31


MARIA ELENA HUERTAS BOLAÑOS
 C.C. No. 1.032.388.547
 Representante Legal


NARYELIS ZAMBRANO GUZMÁN
 Contador Público
 TP. No. 296028-T

**CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE POLÍTICAS ENERGÉTICAS PARA LAS
TRANSICIONES JUSTAS**

NIT: 901.661.923-7

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2025

Expresadas en pesos colombianos

Nota 1. CUMPLIMIENTO LEGAL E INFORMACIÓN GENERAL Y CLASIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

1.1. Naturaleza jurídica y domicilio.

La **CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE POLÍTICAS ENERGÉTICAS PARA LAS TRANSICIONES JUSTAS** es una entidad privada sin ánimo de lucro, fue constituida mediante documento privado el 07 de diciembre de 2022 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 09 de diciembre del mismo año, siéndole asignada la matrícula N° S0061922.

La corporación tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá, capital de la república de Colombia, organizada bajo las leyes colombianas y regida por ellas.

La corporación carece de ánimo de lucro y, por consiguiente, en ningún momento ni sus bienes, ni sus beneficios, ni sus excedentes ingresarán al patrimonio de personas naturales, como tampoco en caso de liquidación de la entidad. Las utilidades de la corporación serán aplicadas al cumplimiento de los fines que ella persigue, en cuanto no se destinen a Incrementar el patrimonio de la entidad: y en caso de liquidación se aplicará lo dispuesto en la ley y los estatutos.

La corporación tendrá duración hasta el 12 de julio de 2072. puede ser disuelta con los requisitos señalados en la ley y sus estatutos.

1.2. Objeto social.

El objeto de la entidad es propender por una transición justa por medio de actividades orientadas a la promoción y desarrollo de investigación, asesoría, acompañamiento, divulgación, capacitación y otras acciones para el desarrollo de las políticas públicas justas e incluyentes, así como una mayor participación ciudadana.

Para cumplir su objeto, podrá desarrollar algunas de las siguientes actividades: asistir y acompañar procesos territoriales de transición energética justa a nivel local, regional, nacional e internacional, asistir y asesorar a las entidades públicas, sindicatos, trabajadores y comunidades en los procesos asociados a la transición energética justa. contribuir a la formación de los diversos actores sociales en las áreas de la actividad. desarrollar estrategias basadas en evidencia que sean políticamente viables para avanzar en los objetivos de la conservación y recuperación ambiental, descarbonización, justicia social y equidad, entre otras.

1.3 Cumplimiento legal.

La corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** cumple con lo establecido en la Ley 1314 de 2009, que reglamenta los principios y normas de contabilidad e información financiera en Colombia. Además, sigue las disposiciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) y de la DIAN en cuanto a la presentación de información financiera y obligaciones tributarias.

1.4 Clasificación contable.

De acuerdo con el Decreto 3022 de 2013, la corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** está clasificada dentro del Grupo 2 para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Esta clasificación se basa en que la entidad no cumple con los requisitos establecidos en el artículo 1 del Decreto 2784 de 2012 ni con los criterios del capítulo 1 del marco técnico normativo de información financiera anexo al Decreto 2706 de 2012. Además, no se encuentra dentro de las excepciones que podrían ubicarla en un grupo diferente.

Nota 2. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Este marco conceptual ha sido elaborado con el fin de establecer los criterios generales contables relacionados con la preparación y presentación de los Estados Financieros de la corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS**.

- **Uso de estimaciones y juicios contables**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que impactan la aplicación

de las políticas contables, así como la medición de activos, pasivos, pasivos contingentes, ingresos y gastos en la fecha de corte.

Dado que estas estimaciones se basan en información disponible al momento de su elaboración, los resultados reales pueden diferir de las proyecciones iniciales.

Las estimaciones y supuestos significativos se revisan periódicamente. Cualquier ajuste resultante de dichas revisiones se reconoce en el período en el que se realiza el cambio.

Esta política busca garantizar la transparencia y razonabilidad en la presentación de la información financiera de la corporación, alineada con los principios contables aplicables.

- **Presentación razonable**

La presentación razonable de los estados financieros implica la representación fiel de los efectos económicos y financieros de las transacciones realizadas por la corporación, garantizando su adecuada clasificación, medición y revelación conforme a los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia.

Esta política asegura que la información presentada refleje de manera objetiva la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la corporación, permitiendo a los usuarios tomar decisiones con base en datos confiables y verificables.

- **Negocio en marcha**

La corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** elabora sus estados financieros bajo el supuesto de negocio en marcha, lo que implica que la corporación continuará operando en el futuro previsible y no tiene la intención ni la necesidad de liquidarse o cesar sus operaciones.

En caso de que surjan condiciones que generen dudas significativas sobre la continuidad de la corporación, la administración evaluará la situación y revelará en los estados financieros cualquier incertidumbre material relacionada con la capacidad de la entidad para continuar en funcionamiento.

Esta política garantiza la aplicación adecuada de los principios contables y la presentación de información financiera confiable y transparente.

- **Moneda funcional.**

La moneda funcional de la corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** es el peso colombiano; dado que es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.

La moneda de presentación de los estados financieros es el peso colombiano y sus cifras están expresados en pesos.

- **Frecuencia de presentación**

La corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** presenta su conjunto completo de estados financieros, como mínimo, una vez al año con corte al 31 de diciembre, de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia.

En caso de ser requerido por normativas legales, estatutarias o decisiones de la administración, los estados financieros podrán ser presentados con una periodicidad diferente, asegurando siempre la comparabilidad y consistencia de la información financiera.

- **Comparabilidad**

La corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** presenta sus estados financieros de manera que permitan la comparación con los periodos anteriores, garantizando la aplicación consistente de las políticas contables y la uniformidad en la presentación de la información financiera.

En caso de que se realicen cambios en las políticas contables, reclasificaciones o ajustes significativos, se revelará la información correspondiente para asegurar la adecuada comprensión y análisis comparativo de los estados financieros.

Esta política busca facilitar la toma de decisiones y el análisis financiero a través de la presentación clara y estructurada de la información.

- **Revelación**

Las notas a los estados financieros forman parte integral de los estados financieros y cumplen un papel fundamental en la presentación transparente y completa de la información contable de la corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS**.

A través de estas notas, se revelan aspectos relevantes que facilitan la comprensión de los elementos que integran los estados financieros, incluyendo criterios de

medición, políticas contables aplicadas, estimaciones significativas, contingencias y cualquier otra información que sea necesaria para la adecuada interpretación de la situación financiera y el desempeño de la corporación.

Esta política asegura la claridad y suficiencia de la información presentada, permitiendo a los usuarios tomar decisiones informadas con base en datos precisos y verificables.

- **Materialidad e importancia relativa y agrupación de datos**

La corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** reconoce, mide y revela de manera separada en los estados financieros aquellas partidas que posean suficiente materialidad o representatividad dentro de cada grupo de cuentas, de acuerdo con su naturaleza e impacto en la información financiera.

Las partidas de menor importancia relativa podrán agruparse para facilitar la presentación y comprensión de los estados financieros, siempre que dicha agrupación no afecte la claridad ni la toma de decisiones de los usuarios de la información.

Esta política busca garantizar la adecuada clasificación y presentación de los elementos contables, asegurando que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica y financiera de la corporación.

2.1. Reconocimiento

Los estados financieros de la corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS**, son preparados de conformidad con las políticas contables, que presentan razonablemente la situación financiera y el resultado operacional de la entidad, el reconocimiento de Activo, Pasivo, Ingreso o Gasto se hizo de acuerdo con los criterios establecidos en los párrafos 2.27 al 2.23 de la sección 2 de NIIF para Pymes.

2.2. Medición

Los Estados Financieros de la corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** se preparan sobre la base del costo histórico, el cual refleja el valor original de las transacciones realizadas. No obstante, en los casos en que sea requerido, se utilizará el valor razonable como base de medición.

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o el que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Esta política garantiza que la información financiera refleje fielmente la realidad económica de la corporación, permitiendo una adecuada toma de decisiones.

Nota 3. Bases de preparación

La corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** elabora sus estados financieros con base en el marco normativo emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2013, por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 contenidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

3.1. Políticas contables generales

La corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS**, con el fin de establecer lineamientos estándar que faciliten el procesamiento de la información contable y la adecuada elaboración de los estados financieros, adopta las siguientes políticas contables generales:

3.2. Presentación de Estados Financieros

La corporación presentará un conjunto completo de estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, asegurando la presentación fiel de su situación financiera y desempeño.

Estos estados financieros serán elaborados con corte al 31 de diciembre de cada año, asegurando la comparabilidad y cumplimiento con los requerimientos normativos vigentes.

3.3. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** ha sido determinada como aquella correspondiente al entorno económico en el que opera.

En este sentido, los estados financieros de la corporación se presentan en pesos colombianos (COP), que constituyen tanto la moneda funcional como la moneda de presentación.

3.4. Conversión de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en sus respectivas fechas, certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia, con base en la información disponible y la reglamentación expedida por el Banco de la República.

La diferencia en cambio correspondiente al ajuste de los activos y pasivos representados en moneda extranjera se reconoce como un ingreso o un gasto financiero, según corresponda.

3.5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende al efectivo en Caja y Bancos y los depósitos a la vista, junto con otras inversiones altamente líquidas y a corto plazo, que sean fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en el valor.

En la corporación el efectivo y sus equivalentes se reconocerán al momento de adquisición, recaudo o creación de la partida.

3.6 Activos financieros

Las cuentas por cobrar incluyen los derechos adquiridos por la Corporación para cobrar o recibir de terceros efectivo o sus equivalentes como producto de sus actividades ordinarias, así como préstamos realizados en desarrollo de su actividad meritoria, por anticipos a proveedores o empleados.

3.7 Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de él, se da de baja cuando la entidad ya no tiene derechos sobre sus flujos de efectivo. Esto puede ocurrir si los derechos son transferidos a un tercero o si, aun reteniéndolos, se asume la obligación de pagar dichos flujos a otra parte.

También se da de baja cuando la entidad pierde el control sobre el activo, sin importar si los riesgos y beneficios asociados a su propiedad han sido transferidos total o parcialmente.

3.8. Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo, están constituidas por los bienes tangibles de su propiedad, utilizados para la prestación de servicios y propósitos administrativos. El costo inicial de un elemento de propiedad, planta y equipo incluye todos los costos atribuibles a su adquisición, ubicación en el lugar y condiciones necesarias de uso previsto y luego de su reconocimiento inicial, se miden todas las partidas del PPYE, al costo menos la depreciación acumulada.

3.8.1. Clasificación de bienes adquiridos

La corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** clasificará los bienes adquiridos en dos categorías en bienes que se llevarán directamente a las cuentas del gasto y bienes que se reconocerán en los activos, así:

a. Bienes que se llevarán directamente a las cuentas del gasto

Estos corresponden a aquellos bienes que, por su naturaleza, cuantía y/o características, se reconocerán en el Estado de Resultados en el momento de su adquisición. Dentro de esta categoría se incluyen:

- Bienes que no se espera utilizar por más de un período, ya que se consideran elementos de consumo, independientemente de su valor individual o global.
- Bienes que se utilizarán por más de un período, pero cuyo valor de compra no es significativo, siendo evaluado de forma independiente para cada clase de activo.
- Bienes con una cuantía significativa y que se utilizarán por más de un período, pero que no generarán beneficios económicos futuros ni se emplearán en actividades administrativas, si no que destinan para cumplir con proyectos.

b. Bienes que se reconocerán como activos

Para que un bien sea reconocido como un activo dentro de la entidad, debe cumplir con ciertos criterios. En primer lugar, su uso debe extenderse más allá de un período contable. Además, su valor debe ser significativo y debe contribuir a la generación de beneficios económicos futuros o al desarrollo de las actividades administrativas de la organización.

3.8.2. Reconocimiento de activos

Un bien adquirido se reconocerá como activo dentro de Propiedades, Planta y Equipo cuando:

- Sea un bien tangible controlado por la corporación.
- Se utilice para fines operativos, administrativos o se espere obtener de él beneficios económicos futuros.
- Tenga una vida útil superior a un año.
- La corporación haya asumido los riesgos y beneficios del activo, independientemente de la titularidad jurídica.
- Su valor pueda ser determinado de manera confiable.

Las compras en moneda extranjera se reconocerán en pesos colombianos aplicando la Tasa Representativa del Mercado (TRM) de la fecha de la transacción.

3.8.3. Depreciación

La corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** ha establecido que la depreciación de los activos fijos se realizará mediante el método de línea recta.

3.8.4. Vidas útiles y métodos de depreciación

El siguiente cuadro presenta las vidas útiles definidas para los activos de la corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS**:

Grupo de activos	Método de Depreciación	Años de vida útil estimada
Muebles y enseres	Línea Recta	5
Flota y equipo de transporte terrestre	Línea Recta	10
Equipo de computación	Línea Recta	5
Equipo de comunicación	Línea Recta	5

3.9. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se registran en el momento en que la entidad recibe los fondos de un préstamo. Inicialmente, se reconocen por el valor de transacción menos los costos relacionados, y posteriormente se miden a costo amortizado mediante el método de interés efectivo.

Los intereses generados se registran como gastos financieros en los resultados de la entidad, aplicando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras se eliminan del pasivo cuando han sido pagadas en su totalidad, liquidadas de otra manera o han expirado.

3.10. Otras cuentas por pagar

Dentro de las otras cuentas por pagar se clasifican los siguientes: impuestos, ingresos recibidos por anticipado, anticipos y avances recibidos por anticipado, ingresos recibidos para terceros y otras cuentas por pagar diversas y cualquier obligación que cumpla con la definición de pasivo.

3.11. Impuestos por pagar

Los Impuestos por pagar son aquellas cuentas por pagar que surgen de obligaciones tributarias propias de la corporación. Su valor es determinable según la normatividad tributaria Nacional, Departamental y/o distrital, y que deberán ser pagados de manera mensual, bimestral, anual o de acuerdo con las estipulaciones tributarias en Colombia.

3.12. Provisiones

Las provisiones corresponden a pasivos cuyo monto o fecha de vencimiento presentan cierto grado de incertidumbre, siempre que esta no comprometa la fiabilidad de su medición.

Se reconocerá una provisión cuando exista una obligación presente derivada de hechos pasados y haya una probabilidad superior al 50% de que la entidad deba asumir un desembolso económico para su liquidación.

El valor de la provisión será la mejor estimación posible del monto necesario para cumplir con la obligación en la fecha de cierre de los estados financieros, para su medición, se calculará el valor presente de los desembolsos esperados, aplicando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las condiciones del mercado y los riesgos específicos asociados a la obligación.

El efecto financiero del paso del tiempo sobre la provisión se reconocerá como un gasto financiero.

3.13. Beneficios a empleados

La corporación reconoce como beneficios a los empleados todas las compensaciones que otorga a su personal, incluidos los directores. Estos beneficios se registran a medida que los empleados prestan sus servicios.

Si se otorgan beneficios adicionales que afectan los resultados de la corporación, estos se contabilizan directamente como gastos en el periodo correspondiente.

Los beneficios a los empleados en la corporación son de corto plazo e incluyen salarios, auxilio de transporte, aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre cesantías.

3.14. Patrimonio

El patrimonio de la corporación **POLEN TRANSICIONES JUSTAS** se ha constituido con los aportes de los fundadores.

También comprende el valor de los excedentes o déficit obtenidos desde la constitución de la corporación y la reserva de fondos.

3.14.1. Reservas

Las reservas corresponden a apropiaciones de recursos autorizadas por el Consejo Directivo con el propósito de cumplir disposiciones legales, estatutarias o por decisión voluntaria de la entidad.

Su reconocimiento contable se realiza en el momento en que el Consejo Directivo aprueba la asignación de dichos recursos.

3.14.2. Excedentes y asignaciones permanentes

La Corporación Polen Transiciones Justas se encuentra clasificada dentro del Régimen Tributario Especial (RTE), de conformidad con lo establecido en el Estatuto Tributario para entidades sin ánimo de lucro.

En este sentido, los excedentes generados en el ejercicio no tienen la naturaleza de utilidades distribuibles, sino que deberán destinarse al desarrollo del objeto social de la entidad, en cumplimiento de los requisitos establecidos para la permanencia en dicho régimen. Por lo tanto, dichos excedentes podrán ser reinvertidos en programas, proyectos y actividades que contribuyan al cumplimiento de su propósito misional.

Las asignaciones permanentes corresponden a recursos apropiados por los órganos de dirección de la entidad, destinados al fortalecimiento patrimonial o a la financiación de programas y proyectos de ejecución a mediano o largo plazo, en desarrollo de su actividad meritoria. Estas asignaciones podrán incluir la adquisición de activos necesarios para la operación, distintos de inversiones, y deberán cumplir con las disposiciones legales y estatutarias aplicables.

3.15. SUBVENCIONES Y DONACIONES

3.15.1. Subvenciones

La sección 24 de las NIIF para las PYMES establece que las subvenciones son aquellos recursos en efectivo o sus equivalentes y en especie, que, una entidad con o sin ánimo de lucro recibe de otra para ejecutar un programa o proyecto. Estos recursos recibidos son de dos tipos, uno, condicionado y, el otro, no condicionado. Por lo tanto, ambos tienen un tratamiento contable y financiero distinto. (IASB, Sección 24, 2015).

La entidad reconoce las subvenciones de la siguiente manera:

(a) una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.

(b) una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento; y

(c) las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

La entidad mide las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

Este tratamiento contable se reconoce de manera fiscal de acuerdo con lo establecido en el Artículo 125-2 E.T. en caso de que la donación esté condicionada por el donante, para efectos fiscales debe registrarse directamente en el patrimonio o pasivo y en la medida que se vaya cumpliendo la condición se va reconociendo el ingreso fiscal, con las contrapartidas fiscales que correspondan,

las cuales deberán estar reconocidas en el sistema de registro de diferencias de conformidad con el artículo 1.7.1. del Decreto 1625 de 2016.

Con respecto al reconocimiento como ingreso, desde el punto de vista fiscal se provee el reconocimiento fiscal de ingreso establecido por el Artículo 28 Estatuto tributario, el cual cita que para los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad, los ingresos realizados fiscalmente son los ingresos devengados contablemente en el año o período gravable.

Con respecto a el cumplimiento y la ejecución de los planes de inversión de estas subvenciones, se reconocen como ingreso y a su vez como gasto deducible teniendo en cuenta los parámetros establecidos en el artículo 107 ET, el cual cita que son deducibles las expensas realizadas durante el año o período gravable en el desarrollo de cualquier actividad productora de renta, siempre que tengan relación de causalidad con las actividades productoras de renta y que sean necesarias y proporcionadas de acuerdo con cada actividad.

Se cumple además los requisitos de deducibilidad en materia de renta como los debidos soportes de documentos electrónicos, la aplicación de limitaciones, retención en la fuente, bancarización entre otros.

Al 31 de diciembre de 2025, la Corporación mantiene recursos recibidos mediante subvenciones que se encuentran sujetos al cumplimiento de condiciones específicas establecidas por los cooperantes. El reconocimiento de estos ingresos se realiza en la medida en que dichas condiciones son cumplidas.

En caso de incumplimiento de las condiciones pactadas, la entidad podría verse obligada a reintegrar total o parcialmente los recursos recibidos. No obstante, la administración no identifica, a la fecha de corte, incumplimientos que generen obligaciones de devolución.

3.15.2. Pasivos por subvenciones

Se reconoce en otros pasivos no financieros por los saldos pendientes por ejecutar a 31 de diciembre de cada uno de los proyectos ejecutados que corresponden a fondos recibidos de convenios de cooperación, contratos, acuerdos, subvenciones (entre otros).

3.15.3. Donación

Las donaciones corresponden a la transferencia gratuita de un activo o servicio a favor de la entidad, sin que esta deba otorgar una contraprestación a cambio. Se consideran un tipo de contribución y, en términos contables, pueden clasificarse en:

- **Donaciones sin restricciones:** Aquellas que la entidad puede utilizar libremente sin condiciones impuestas por el donante.
- **Donaciones con restricciones:** Aquellas cuyo uso está condicionado a propósitos específicos, períodos determinados o cumplimiento de ciertas disposiciones establecidas por el donante.

Asimismo, las donaciones pueden realizarse en efectivo o en especie. En el caso de donaciones en especie, estas corresponden a activos no financieros y su reconocimiento contable dependerá de si se encuentran restringidas temporalmente o si pueden utilizarse de manera inmediata.

3.16. Ingresos por la prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias correspondientes a la prestación de servicios se reconocen cuando puedan estimarse con fiabilidad y se determine su grado de terminación, y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Se incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la corporación, por su cuenta propia.

3.17. Ingresos financieros

Los ingresos financieros son los rendimientos originados de las diferentes operaciones que la corporación realiza en el sector financiero como los Certificados de depósito a término fijo (CDT), carteras colectivas y valoración de la moneda extranjera.

3.18. Costos y gastos

La corporación reconoce sus costos y gasto en la medida en que ocurran los hechos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente independiente del momento de su pago.

En este rubro se revelan los gastos de administración, operación y otros gastos que representan los flujos de salida de recursos requeridos para el desarrollo de las actividades ordinarias de la corporación.

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes que la corporación tiene disponible a diciembre 31 de 2025.

Efectivo Y Equivalente	2025	2024
Cajas menores	105.257,22	105.257,22
Caja Menor 01	104.157,22	104.157,22
Caja Menor 02	1.100,00	1.100,00
Bancos	1.310.053.496,21	2.636.872.349,73
Cuenta de ahorros Growald 69900006349	6.426.949,04	456.842.191,91
Cuenta de ahorros LEAP 69900007861	0,43	146.484.023,54
Cuenta de ahorros Provisiones 69900008111	107.590.466,93	90.465.774,93
Cuenta de Ahorros Boll 69900008110	6.002.127,94	3.277.655,83
Cuenta de ahorros Barreras 69900007862	67.786.819,24	75.578.212,14
Cuenta de Ahorros Polen 69900009094	218.544.056,88	3.004.214,79
Cuenta de Ahorros Growald 2 69900009602	404.192.673,02	1.861.220.276,59
Cuenta de Ahorros 69900009797	442.851.782,31	
Cuenta de Ahorros INETT 69900009603	56.658.620,42	
Total, Efectivo Y Equivalente	1.310.158.753,43	2.636.977.606,95

- En la cuenta bancos encontramos los valores registrados según extracto bancario a 31 de diciembre 2025.
- Los saldos en las cuentas de ahorros Bancolombia corresponden a los recursos para la ejecución de los diferentes proyectos.

Nota 5. Cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de Cuentas por cobrar que la Corporación tiene disponible a diciembre 31 de 2025.

Cuentas por cobrar comerciales	2025	2024
Anticipos a proveedores	14.417.453,39	468.192,84
Otros anticipos a colaboradores	66.011,00	66.011,00
Cuentas por cobrar financiadores		12.252.789,00
Anticipo de impuestos y contribuciones	8.581.269,00	657.888,00
Total, cuentas por cobrar	23.064.733,39	13.444.880,84

- El saldo de los anticipos, avances entregados a terceros y proveedores, a continuación, se listan los terceros con sus respectivos valores.

Luis Daniel Pico	21.983,00
DAVID ALEJANDRO ALTERIO MUNEVAR	312.000,00
AEROVIAS DE INTEGRACION REGIONAL S.A.	2.592.950,00
KMATEQ SAS	4.903.846,39
PATRIMONIOS AUTONOMOS CREDICORP CAPITAL FIDUCIARIA S.A.	4.763.738,00
MIRLA MARIA BRITO MENDOZA	1.822.936,00

- El saldo de cuentas por cobrar a trabajadores corresponde a anticipos cuantías menores detallados a continuación.

Juan Sebastián Céspedes Carrillo	57.511,00
Mariana Villegas Mendoza	8.500,00

- La cuenta anticipo por impuestos corresponde al valor total de las retenciones efectuadas por terceros a 31 de diciembre de 2025.

Anticipo de impuestos Renta y complementarios	7.973.000,00
Anticipo Retención en la fuente 11%	251.561,00
Anticipo Retención en la fuente 7%	356.708,00

Nota 6. Propiedad, planta y equipo

El siguiente es el detalle de propiedad, planta y equipos que la corporación tiene a diciembre 31 de 2025.

Propiedad planta y equipo	2025	2024
Propiedad planta y equipo	34.670.158,81	53.972.300,20
Depreciación acumulada	17.599.428,26	10.169.621,68
Total, Propiedad planta y equipo	17.070.730,55	43.802.678,52

El movimiento de propiedad planta y equipo a diciembre 31 de 2025.

Costo bruto	Saldos al 31-12-2024	Compras	Retiros	Saldos al 31-12-2025
Muebles y enseres	2.489.500,00	2.870.158,41	-	5.359.658,41
Equipo de computación	21.484.800,00	7.825.700,40	-	29.310.500,40
Flota y equipo de transporte terrestre	29.998.000,20		29.998.000,20	-
Total, Propiedad planta y equipo	53.972.300,20	10.695.858,81	29.998.000,20	34.670.158,81

Depreciación Acumulada	Saldos al 31-12-2024	Depreciación	Retiros	Saldos al 31-12-2025
Muebles y enseres	- 618.678,60	- 1.411.172,42	-	- 2.029.851,02
Equipo de computación	- 5.551.209,70	- 10.018.367,54	-	- 15.569.577,24
Flota y equipo de transporte terrestre	- 3.999.733,38	- 4.374.708,35	8.374.441,73	
Total, Propiedad planta y equipo	- 10.169.621,68	- 15.804.248,31	8.374.441,73	17.599.428,26

Durante el periodo 2025 se presentaron variaciones significativas en la propiedad, planta y equipo, principalmente asociadas a la baja en cuentas de activos vinculados a proyectos específicos que finalizaron durante el periodo, así como a la adquisición de nuevos equipos requeridos para la operación.

Estas variaciones reflejan la dinámica propia de la ejecución de proyectos y la renovación de activos necesarios para el desarrollo del objeto social de la Corporación.

Nota 7. Cuentas por pagar y retenciones de impuestos

El siguiente es el detalle de cuentas por pagar y retenciones de impuestos que la corporación tiene disponible a diciembre 31 de 2025.

Cuentas por pagar	2025	2024
Otros Colaboradores y Empleados	962.425,51	10.960.958,17
Aportes en Líneas	15.606.311,00	-
Cuentas por pagar MRV	-	6.395.689,00

Cuentas por pagar E-rurality	-	5.857.100,00
Retención en la fuente	13.906.000,00	7.166.128,86
Impuesto de industria y comercio retenido	3.235.000,00	625.725,25
Iva Generado	25.121.000,00	407.142,91
Total, Cuentas por pagar	58.830.736,51	31.412.744,19

- Corresponde a los valores adeudados por conceptos diversos, como gastos de Viaje, gastos de transporte, representación entre otros.
- Las cuentas por pagar Red de genero correspondes a gastos asumidos entre fondos pendientes por pagar.
- El RetelCA del bimestre 6 (noviembre – diciembre), el cual fue oportunamente pagado en el mes de enero de 2026.
- La retención en la fuente del periodo doce (12) diciembre, el cual fue oportunamente pagado en el mes de enero de 2026.
- El valor del IVA es del cuatrimestre 3 (septiembre, octubre, noviembre y diciembre), el cual se pagó a la DIAN en el mes de enero 2026.

Nota 8. Impuestos corrientes por pagar

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

Impuestos corrientes por pagar	2025	2024
Industria y comercio	2.116.000,00	554.000,00
Renta y complementarios	15.100.385,63	20.063.070,68
Total, Cuentas por pagar	17.216.385,63	20.617.070,68

- El impuesto de Industria y Comercio (ICA) del año gravable 2025 se determinó tomando como base la totalidad de los ingresos gravados generados en Bogotá D.C.
- La Corporación Polen Transiciones Justas se encuentra clasificada dentro del **Régimen Tributario Especial (RTE)**, en concordancia con las disposiciones del Estatuto Tributario aplicables a las entidades sin ánimo de lucro.

En este sentido, los excedentes generados en el ejercicio podrán tener la calidad de exentos, siempre que se destinen al desarrollo del objeto social y se dé cumplimiento a los requisitos legales establecidos. La permanencia en el régimen está sujeta al cumplimiento de obligaciones formales, incluyendo la actualización anual ante la administración tributaria y la destinación adecuada de los recursos.

Nota 9. Beneficios a empleados

El siguiente es el detalle de la partida beneficios a empleados que la corporación tiene disponible a diciembre 31 de 2025.

Beneficios a empleados	2025	2024
Cesantías	55.813.820,00	41.002.667,00
Intereses De Cesantías	6.702.491,67	4.262.167,67
Vacaciones	7.840.413,00	6.743.318,00
Total, Beneficios a empleados	70.356.724,67	52.008.152,67

- Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la corporación otorga a sus trabajadores en compensación por los servicios prestados. Estos incluyen salarios, prestaciones sociales, incentivos, beneficios extralegales y cualquier otra compensación derivada de la relación laboral. Asimismo, cuando corresponda, se contemplan los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, de conformidad con las normativas legales y políticas internas de la entidad.
- Al 31 de diciembre de 2025, los beneficios a los empleados incluyen las prestaciones sociales correspondientes, tales como cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones acumuladas. La prima de servicios fue consignada electrónicamente a cada uno de los empleados en diciembre de 2025.

Nota 10. Otros pasivos

El siguiente es el detalle de la cuenta otros pasivos que la Corporación tiene a diciembre 31 de 2025.

Otros pasivos	2025	2024
Anticipos y avances recibidos	1.105.685.683,25	2.513.625.698,69
Total, Otros pasivos	1.105.685.683,25	2.513.625.698,69

Los anticipos y avances recibidos, corresponde a convenios de cooperación, los cuales presentan la siguiente ejecución durante el periodo:

Terceros	Saldo A 31-12-2024	Ejecución	Ingresos	Saldo A 31-12-2025
Growald Climate Fund	599.891.879,21	835.433.030,21	1.041.827.466,00	806.286.315,00
European Climate Foundatio Barreras	48.962.342,28	1.229.400,00		47.732.942,28

Rockefeller Philanthropy Advisors LEAP	103.487.693,35	91.745.684,56		11.742.008,79
Heinrich-Böll-Stiftung - Asociación no gubernamental ADIS - asociación para el desarrollo e innovación sostenible	5.981.689,54	44.870.168,64	50.848.006,21 -	3.851,97
Agora Think Tanks gGmbH (INETT)	300.998.757,00	405.985.001,38	69.271.288,00 -	35.714.956,38
UNEP	101.103.440,00	33.002.895,40	71.588.094,00	38.585.198,60
128 Collective Initiatives, Inc Climateworks Foundation		314.391.361,41	225.805.677,00	12.517.755,59
OXFAM		10.925.700,00	456.662.910,00	445.737.210,00
Stiftelsen The Stockholm Environment Institute (SEI)	1.365.163.276,39	2.022.872.586,85	699.061.000,00	41.351.689,54
		73.723.624,24	74.567.521,00	843.896,76
		263.392.524,96		-263.392.524,96
Total	2.513.625.698,69	4.097.571.977,65	2.689.631.962,21	1.105.685.683,25

Los anticipos y avances recibidos corresponden principalmente a recursos provenientes de convenios de cooperación, subvenciones y acuerdos suscritos con entidades nacionales e internacionales, destinados a la ejecución de proyectos relacionados con el objeto social de la Corporación.

Estos recursos son reconocidos como pasivos en la medida en que están sujetos al cumplimiento de condiciones específicas de ejecución, tales como el desarrollo de actividades, cumplimiento de metas y presentación de informes a los financiadores.

El reconocimiento como ingreso se realiza conforme se ejecutan los proyectos y se cumplen las condiciones establecidas en los respectivos convenios.

A la fecha de corte, estos saldos representan recursos pendientes de ejecución en el corto y mediano plazo, de acuerdo con los cronogramas definidos contractualmente. La administración considera que no existen indicios de incumplimiento que den lugar a la devolución de dichos recursos.

Nota 11. Patrimonio

El siguiente es el detalle del patrimonio que la corporación tiene a diciembre 31 de 2025.

Patrimonio	2025	2024
Capital Social	1.000.000,00	1.000.000,00
Donaciones PPYE	10.909.800,00	40.907.800,20
Reservas de Fondos	35.059.518,88	2.010.538,25
Excedente Del Ejercicio	51.642.867,43	33.048.980,63
Excedentes De Ejercicios Anteriores	- 407.499,00	- 407.499,00
Total, Patrimonio	98.204.687,31	76.559.820,08

- El capital social corresponde al valor de los aportes por los fundadores al constituir la corporación.
- La reserva del fondo patrimonial se creó con el objetivo de cubrir eventuales pérdidas, en el desarrollo del objeto social de la entidad.
- La utilidad del ejercicio corresponde a la utilidad generada después de aplicar todas las deducciones que la corporación debe realizar para cumplir con sus obligaciones.

El patrimonio de la entidad al 31 de diciembre de 2025 asciende a \$98.204.687,31 presentando un incremento significativo que obedece principalmente por la generación de excedentes del ejercicio y la constitución de reservas de fondos. El capital social se mantiene constante y corresponde a los aportes iniciales efectuados por los fundadores al momento de constitución. Las donaciones destinadas a propiedad, planta y equipo reflejan recursos recibidos para la financiación de activos, las cuales han sido reconocidas conforme a su destinación y aplicación durante los periodos.

De manera relevante, durante el año 2025 se evidencia un aumento sustancial en el rubro de reservas, derivado de la **constitución de la Reserva de Recursos aprobada mediante Acta No. 011 del año 2024 por el máximo órgano de dirección**, la cual tiene como finalidad reinvertir esta reserva en el desarrollo del objeto social de POLEN y de esta manera garantizar la sostenibilidad de sus operaciones y cumplimiento de objetivo misional. Esta consolidación se realizó con cargo a los excedentes generados, en cumplimiento de las disposiciones internas y del principio de prudencia financiera.

El excedente del ejercicio corresponde a los resultados positivos generados en el periodo bajo el principio de devengo, evidenciando una mejora en el desempeño operativo frente al año anterior. Por su naturaleza jurídica como entidad sin ánimo de lucro, dichos excedentes no son susceptibles de distribución, sino que se reinvierten en el cumplimiento del objeto social. Finalmente, los excedentes de ejercicios anteriores se mantienen sin variación, reflejando la estabilidad en la política de acumulación patrimonial. En conjunto, la evolución del patrimonio evidencia un fortalecimiento financiero sostenido y una adecuada gestión de los recursos de la entidad.

Nota 12. Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es el detalle de ingresos que la corporación tiene a diciembre 31 de 2025.

Ingresos de actividades ordinarias	2025	2024
Donaciones	6.113.696,00	13.290.045,00
Ingresos por subvenciones convenios de cooperación	3.921.828.165,65	2.145.546.278,14
Consultorías	198.402.054,48	25.126.050,99
Total	4.126.343.916,13	2.183.962.374,13

- Corresponde a los ingresos por donaciones no condicionadas donadas a favor de la Corporación, las cuales se reconocen en el resultado del periodo en el momento de su recepción, dado que no están sujetas al cumplimiento de condiciones por parte del donante.
- Corresponde a los ingresos por subvenciones condicionadas provenientes de convenios de cooperación, los cuales se reconocen en resultados en la medida en que la entidad cumple las condiciones asociadas a dichos recursos.
- Ingresos por consultorías, asesorías en el ejercicio del objeto social de la corporación.
- Detalle de las donaciones no condicionadas que recibió la corporación a diciembre 31 de 2025.

Donaciones no condicionadas	2025
Growald Climate Fund	6.113.696,00
Total, Donaciones no condicionadas	6.113.696,00

- El siguiente es el detalle de los ingresos derivados de convenios de cooperación y subvenciones recibidos por la Corporación al 31 de diciembre de 2025.

Terceros convenios de cooperación	2025	2024
Growald Climate Fund	835.433.030,21	1.001.943.487,15
European Climate Foundatio Barreras	1.229.400,00	310.237.710,63
Rockefeller Philanthropy Advisors LEAP	91.745.684,56	477.381.916,65
Heinrich-Böll-Stiftung	44.870.168,64	92.135.852,10
Asociación para el Desarrollo e Innovación Sostenible – ADIS	405.985.001,38	68.431.613,00
Agora Think Tanks gGmbH (INETTT)	33.002.895,40	

UNEP	314.391.361,41	29.713.975,00
128 Collective Initiatives, Inc	10.925.700,00	
ClimateWorks Foundation	1.847.128.774,85	165.701.723,61
OXFAM	73.723.624,24	
Stiftelsen The Stockholm Environment Institute (SEI)	263.392.524,96	
Total	3.921.828.165,65	2.145.546.278,14

- El siguiente es el detalle de los ingresos por servicios de consultorías que recibió la corporación a diciembre 31 de 2026.

Terceros Consultorías	2025
Rocky Mountain Institute	12.774.956,51
Embajada Del Reino Unido De Gran Bretaña E Irlanda Del Norte	11.768.067,23
Earth Island Institute, Inc	10.362.580,09
Deutsche Gesellschaft Fur Internationale Zusammenarbeit (Giz)	156.411.870,00
Deutscher Akademischer Austauschdienst E.V.	2.286.915,97
Progressive International Exchange Inc	4.797.664,68
Total	198.402.054,48

Nota 13. Costos directos

Los costos directos corresponden a los recursos incurridos de manera específica en la ejecución de proyectos y servicios desarrollados por la corporación, los cuales están directamente asociados con la generación de ingresos.

Al 31 de diciembre, los costos directos estaban conformados así:

Costos directos	2025	2024
Costo de Ventas servicios proyecto GIZ	138.000.000,00	-
Costo de Ventas servicios proyecto IP	4.795.000,00	-
Total, Costos directos	142.795.000,00	-

Nota 14. Gastos de administración

El siguiente es el detalle de los gastos de administración que la corporación tiene a diciembre 31 de 2025.

Gastos Administrativos	2025	2024
Gastos de personal	1.196.209.537,15	803.307.880,00

Honorarios	2.397.759.774,25	913.734.862,11
Impuestos	2.116.000,00	554.000,00
Arrendamientos	12.710.992,69	13.219.182,95
Seguros	2.300.123,65	5.979.859,21
Servicios	51.830.312,57	41.297.078,42
Gastos legales	3.429.194,30	2.643.823,00
Mantenimiento y reparaciones	22.245.577,83	37.033.387,55
Adecuación e instalación		24.961.160,39
Gastos de viaje	129.462.980,33	80.935.311,80
Motos Proyecto E-rurality		83.092.936,81
Paneles Solares Proyecto E-rurality		75.534.200,60
Depreciaciones	15.804.248,31	8.655.528,35
Diversos	80.564.883,22	57.925.153,72
Financieros	23.675.516,58	11.843.655,39
Total	3.938.109.140,88	2.160.718.020,30

- **Empleados administrativos:** Corresponde a los costos asociados al personal vinculado a las actividades administrativas de la Corporación, incluyendo representante legal, coordinación administrativa, coordinación de proyectos, asistencia de proyectos y coordinación de comunicaciones.
- **Honorarios:** Incluye los pagos por servicios profesionales y de apoyo contratados por la Corporación, tales como asesoría jurídica, contable, asistencia de proyectos, coordinación de proyectos, investigación y coordinación financiera, entre otros.
- **Depreciaciones:** representa la disminución gradual de la capacidad operacional de las propiedades, planta y equipo, expresada en términos monetarios con base en el valor de los bienes que son usados en el desarrollo de la actividad de la corporación.
- **Los gastos financieros:** corresponden a las erogaciones derivadas de la contraprestación con algunos terceros, fueron pagadas a las entidades financieras para la financiación de recursos y para el manejo y administración de los productos.

Nota 15. Ingresos no operacionales

El siguiente es el detalle de los ingresos no operacionales que la corporación tiene a diciembre 31 de 2025.

Ingresos no operacionales	2025	2024
Financieros	14.096.425,00	30.558.102,60
Ajuste Al Peso	69.359,84	34.189,38
Diferencia en cambio	9.095,77	
Otros ingresos	8.374.441,73	
Total, Ingresos no operacionales	22.549.322,34	30.592.291,98

- **Ingresos financieros:** Corresponden a los rendimientos generados en las cuentas de ahorro y demás productos financieros de la Corporación.
- **Ajuste al peso:** Hace referencia a los ajustes por aproximación en las transacciones, derivados del reconocimiento contable de valores en moneda funcional.
- **Diferencia en cambio:** Corresponde a las ganancias generadas por la fluctuación en las tasas de cambio en operaciones denominadas en moneda extranjera.
- **Otros ingresos Recuperación de deducciones:** Corresponde a ingresos derivados de la reversión o recuperación de el gasto por depreciación reconocido en períodos anteriores, los cuales fueron inicialmente registrados como deducibles bajo el principio de devengo. En el periodo actual, dichos valores son ajustados como resultado de la donación definitiva de estos activos, en cumplimiento de lo dispuesto en la Sección 17 – Propiedad, Planta y Equipo y la Sección 2 – Conceptos y Principios Generales de las NIIF para PYMES.

Nota 16. Gastos no operacionales

El siguiente es el detalle de los gastos no operacionales que la Corporación tiene a diciembre 31 de 2025.

Gastos no operacionales	2025	2024
Otros impuestos asumidos	592.251,40	252.573,37
Costos y gastos no deducibles	597.935,62	353.498,47
Ajuste al peso	55.657,51	116.842,66
Total, gastos no operacionales	1.245.844,53	722.914,50

- **Otros impuestos asumidos:** Corresponden a valores asumidos por la Corporación que, por su naturaleza, no son recuperables ni trasladables a terceros.
- **Costos y gastos no deducibles:** Incluye erogaciones que, de acuerdo con la normativa tributaria vigente, no cumplen los requisitos para ser tratadas como deducibles en la determinación del impuesto sobre la renta.
- **Ajuste al peso:** Hace referencia a los ajustes por aproximación en el reconocimiento contable de las transacciones.

Nota 17. Indicadores económicos

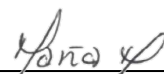
Los siguientes son los principales indicadores de la Entidad:

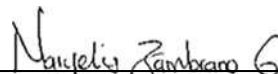
Indicadores económicos	2025	2024
Índice de solidez (activo total / pasivo total)	1,08	1,03
Índice rendimiento neto % (resultado del periodo / Ingresos operación)	1,25%	1,51%

Índice rendimiento del patrimonio % (resultado del periodo / patrimonio)	52,59%	43,17%
Índice rendimiento del activo total % (resultado del periodo / activo total)	3,81%	1,23%
Índice de eficiencia % (ingresos operación / activo total)	304,26%	81,06%
Índice de liquidez (activo corriente / pasivo corriente)	1,06	1,01
Índice de Capital de Trabajo (activo corriente - pasivo corriente)	81.133.956,76	32.757.141,56
Índice de endeudamiento % (pasivo total / activo total)	92,76%	97,16%
Margen operacional % (resultado operacional / ingresos operación)	1,10%	1,06%

HECHOS POSTERIORES

La fecha de emisión de la opinión manifiesta que no conoce de hechos importantes o eventos posteriores a la fecha de corte de los estados financieros presentados que hagan modificar la información registrada en ellos y en estas notas explicativas de los mismos.


MARIA ELENA HUERTAS BOLAÑOS
 C.C. No. 1.032.388.547
 Representante Legal


NARYELIS ZAMBRANO GUZMÁN
 Contador Público
 TP. No. 296028-T