

Cartagena de Indias D.T y C., 31 de Marzo del 2026

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA FUNDACIÓN ECOLÓGICA ISLAS DEL ROSARIO

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la **FUNDACIÓN ECOLÓGICA ISLAS DEL ROSARIO**, los cuales comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y sus revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **FUNDACIÓN ECOLÓGICA ISLAS DEL ROSARIO** al 31 de diciembre de 2025, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera generalmente aceptadas en Colombia, aplicadas de forma uniforme con el año anterior.

Párrafo de Énfasis

Sin modificar mi opinión, llamo la atención sobre la variación significativa registrada en los gastos diversos de la Entidad durante el año 2025. Según se revela en la Nota 19 a los estados financieros, los gastos clasificados como "Otros Gastos - Diversos" ascendieron a \$80.017.993, frente a \$9.545.500 registrados en el año 2024, lo que representa un incremento de aproximadamente el 738%. Este comportamiento incide de manera relevante en el resultado del ejercicio y constituye un rubro de seguimiento especial que la administración deberá revelar y documentar adecuadamente en ejercicios futuros.

1

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la **FUNDACIÓN ECOLÓGICA ISLAS DEL ROSARIO** de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aplicables, y por el control interno que la administración considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar, aplicar y establecer las políticas contables, así como los estimados razonables de acuerdo a las circunstancias.

Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la **FUNDACIÓN ECOLÓGICA ISLAS DEL ROSARIO** para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la administración tenga la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Efectué mi revisión de acuerdo con las normas de auditoría de información financiera aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos, que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos. Una seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, sin embargo no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las NIAS detectará siempre un error material, cuando este exista.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error y realización de procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

De igual forma es de mi responsabilidad concluir acerca del adecuado uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración hasta la fecha del dictamen, sin embargo, eventos o condiciones futuras pudiesen hacer variar dicha condición.

En adición, he comunicado a los encargados del gobierno de la entidad el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia representativa en el control interno identificado en el desarrollo de nuestra auditoría.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

3

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la definición de medidas de control interno, la conservación y custodia de bienes en poder de la Entidad.

Como es requerido por leyes y reglamentaciones colombianas, he efectuado procedimientos sobre el cumplimiento de aspectos regulatorios y con base en el resultado de los mismos, en mi concepto:

Manga, Calle 28 #27 - 05 Edificio Seaport Oficina N° 901 Cartagena - Colombia
Calle 85 # 50 -159 Edificio Quantum Tower Oficina N° 805 Barranquilla - Colombia
Teléfono: **C/gena:** 6056606840 - 6056933015 **B/quilla:** 6054010293 **Email:** servicioalcliente@acontis.co
Celular y Whatsapp Business 304 3820648

a.

La contabilidad de la Entidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable aplicable.

- b.** La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se conservan debidamente.
- c.** Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la compañía y los de terceros que están en su poder.
- d.** La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Entidad realizó los pagos por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Otros asuntos

- a)** Los estados financieros al 31 de diciembre de 2024, se incluyen para propósitos comparativos únicamente.
- b)** La Entidad cumple con todas las normas sobre propiedad intelectual y de derechos de autor en los programas de computación, libros y textos que utiliza.
- c)** No tenemos conocimiento de: Activos o pasivos diferentes a los registrados en los libros de contabilidad, ni ingresos o egresos que afecten los resultados y que deban ser revelados de acuerdo al marco técnico normativo de información financiera.

Cordialmente,



GUIDO PRESUTTI BERRIO
REVISOR FISCAL
T.P. 27807 - T

FUNDACION ECOLOGICA ISLAS DEL ROSARIO

NIT: 900,129,220-4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A corte del 31 de Diciembre de 2025

Cifras en Pesos Colombianos



	NOTA	2025	2024
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	57.951.167	22.323.313
Cuentas comerciales por cobrar - corriente	5	2.881.555	4.814.562
Activo por impuestos corrientes	6	-	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		60.832.722	27.137.875
Propiedades, Planta y Equipo	7	485.890.414	485.890.414
Activos por impuestos diferidos	8	398.971	4.787.498
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		486.289.385	490.677.912
TOTAL ACTIVOS		547.122.106	517.815.787
PASIVOS			
Proveedores nacionales	10	459.800	-
Cuentas por pagar comerciales Corriente	9	2.063.200	10.960.600
Pasivo por impuesto corriente	10	361.000	634.039
Beneficios a empleados	11	6.256.398	8.797.710
Otros pasivos	12	6.550.463	6.550.463
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		15.690.860	26.942.811
TOTAL PASIVOS		15.690.860	26.942.811
PATRIMONIO			
Capital social		470.004.642	470.004.642
Reservas		-	-
Resultado del Ejercicio	13	40.558.268	14.548.445
Resultado de Ejercicios Anteriores		20.868.336	6.319.888
TOTAL PATRIMONIO		531.431.246	490.872.975
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		547.122.106	517.815.786

JHON JAIRO MENESES MONSALVE
REPRESENTANTE LEGAL

ADRIANA AHUMADA
CONTADOR PUBLICO

GUIDO PRESUTTI
REVISOR FISCAL

FUNDACION ECOLOGICA ISLAS DEL ROSA

NIT: 900,129,220-4

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A corte del 31 de Diciembre de 2025

Cifras en Pesos Colombianos



	Nota	2025	2024
Actividades Continuas			
Ingresos en actividades Ordinarias	14	450.194.951	365.144.000
Beneficio Bruto		450.194.951	365.144.000
Gastos Operacionales de administración	15	326.146.945	338.101.128
Otros ingresos	16	-	-
Resultado de explotación		124.048.006	27.042.872
Ingresos Financieros	17	422	30.311
Resultado Financiero		124.048.428	27.073.182
Gastos financieros	18	3.472.167	2.979.237
Otros Gastos	19	80.017.993	9.545.500
Del resultado del Ejercicio		40.558.268	14.548.445
Impuesto regimen simple de tributacion	20	-	-
Otro Resultado Integral		40.558.268	14.548.445
Otro resultado integral neto del año		40.558.268	14.548.445

JHON JAIRO MENESES MONSALVE
REPRESENTANTE LEGAL

ADRIANA AHUMADA
CONTADOR PUBLICO

GUIDO PRESUTTI
REVISOR FISCAL

FUNDACION ECOLOGICA ISLAS DEL ROSARIO

NIT: 900,129,220-4

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

A corte del 31 de Diciembre de 2025

Cifras en Pesos Colombianos



	Capital social	Reservas	Resultados del Ejercicio	Resultados de Ejercicio Anteriores	Total
Saldo a 31/12/2024	470.004.642	-	14.548.445	6.319.888	490.872.975
Reservas					
Capital social					
Distribución de Utilidad					
Utilidades del periodo			40.558.268		
Saldo a 31/12/2025	470.004.642	-	55.106.713	6.319.888	531.431.243

JHON JAIRO MENESES MONSALVE
REPRESENTANTE LEGAL**ADRIANA AHUMADA**
CONTADOR PUBLICO**GUIDO PRESUTTI**
REVISOR FISCAL

FUNDACION ECOLOGICA ISLAS DEL ROSARIO

NIT: 900,129,220-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A corte del 31 de Diciembre de 2025

Cifras en Pesos Colombianos



	2025
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Excedente del Periodo	40.558.268
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIRIERON USO DE EFECTIVO	
(+) Depreciacion	0
(-) Activo por Impuesto diferido	4.388.527
(+) Pasivo por Impuesto diferido	0
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	44.946.795
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES	
(-) Aumento (+) Disminución Deudores	1.933.007
(-) Aumento (+) Disminución Inventarios	0
(+) Aumento (-) Disminución Proveedores	459.800
(+) Aumento (-) Disminución Cuentas por Pagar	-8.897.400
(+) Aumento (-) Disminución en Impuestos	-273.039
(+) Aumento (-) Disminución Obligaciones Laborales	-2.541.313
(-) Aumento (+) Disminución Otros Activos financieros	0
(-) Aumento (+) Disminución Activos por impuestos corriente	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVID. DE OPER.	-9.318.944
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0
AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	35.627.851
EFFECTIVO NETO AÑO ANTERIOR	22.323.313
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	57.951.164
DIFERENCIA ENTRE UTILIDADES ACUMULADAS	0
EFFECTIVO NETO AL FINAL DEL AÑO	57.951.164

JHON JAIRO MENESES MONSALVE
REPRESENTANTE LEGAL**ADRIANA AHUMADA**
CONTADOR PUBLICO**GUIDO PRESUTTI**
REVISOR FISCAL

FUNDACION ECOLOGICA ISLAS DEL ROSARIO
NIT: 900,129,220-4
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A corte del 31 de Diciembre de 2025
Cifras en pesos Colombianos



EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO

Descripción	2.025	2.024
CAJA GENERAL	-	-
BANCOLOMBIA CTA CTE 08631016159	57.951.167	22.323.313
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	57.951.167	22.323.313

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente

CLIENTES

Descripción	2.025	2.024
CLIENTES NACIONALES	-	2.000.000
ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.881.555	2.814.562
TOTAL CLIENTES	2.881.555	4.814.562

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	2.881.555	4.814.562
--	------------------	------------------

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Descripción	2.025	2.024
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	470.000.000	470.000.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	6.689.260	6.689.260
EQUIPO DE OFICINA	9.201.154	9.201.154
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	485.890.414	485.890.414

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Descripción	2.025	2.024
ACTIVOS DIFERIDOS	9.201.154	9.201.154
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	398.971	4.787.498

TOTAL ACTIVOS	\$ 547.122.106,40	\$ 517.815.786,81
----------------------	--------------------------	--------------------------

FUNDACION ECOLOGICA ISLAS DEL ROSARIO
NIT: 900,129,220-4
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A corte del 31 de Diciembre de 2025
Cifras en pesos Colombianos



PROVEEDORES NACIONALES

Descripción	2.025	2.024
OLIMPICA SA	459.800	-
TOTAL PROVEEDORES NACIONALES	459.800	-

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE

CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES

Descripción	2.025	2.024
MONICA LUCIA ESTEVEZ RODRIGUEZ	980.000	9.972.000
TOTAL PROVEEDORES NACIONALES	980.000	9.972.000

SEGURIDAD SOCIAL DE EMPLEADOS

Descripción	2.025	2.024
APORTES A SALUD	356.000	325.000
APORTES A PENSIÓN	455.600	416.000
APORTES A ARL	15.000	13.600
APORTES A CAJA DE COMPESACIÓN	256.600	234.000
TOTAL SEGURIDAD SOCIAL EMPLEADOS	1.083.200	988.600

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE	2.063.200	10.960.600
--	------------------	-------------------

PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Descripción	2.025	2.024
RETENCION EN LA FUENTE	361.000	634.039
TOTAL PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	361.000	634.039

OBLIGACIONES LABORALES

Descripción	2.025	2.024
SALARIOS POR PAGAR	-	-
CESANTIAS CONSOLIDADAS	3.637.314	3.488.168
INTERESES SOBRE CESANTIAS	764.934	418.580
PRIMAS DE SERVICIO	-	-
VACACIONES CONSOLIDADAS	1.854.150	4.890.962
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	6.256.398	8.797.710

OTROS PASIVOS

Descripción	2.025	2.024
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS CLIENTES	6.550.463	6.550.463
TOTAL OTROS PASIVOS	6.550.463	6.550.463

TOTAL PASIVOS	\$ 15.690.860	\$ 26.942.811
----------------------	----------------------	----------------------

FUNDACION ECOLOGICA ISLAS DEL ROSARIO
NIT: 900,129,220-4
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A corte del 31 de Diciembre de 2025
Cifras en pesos Colombianos



PATRIMONIO

Descripción	2.025	2.024
APORTES SOCIALES	470.004.642	470.004.642
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	40.558.268	14.548.445
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	20.868.336	6.319.888
TOTAL PATRIMONIO	531.431.246	490.872.975

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 547.122.106	\$ 517.815.786
----------------------------------	-----------------------	-----------------------

INGRESOS OPERACIONALES

Descripción	2.025	2.024
ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER	450.194.951	365.144.000
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	-	-
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	450.194.951	365.144.000

INGRESOS NO OPERACIONALES

Descripción	2.025	2.024
FINANCIEROS	422	30.311
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	422	30.311
Descripción	2.025	2.024
DIVERSOS	-	-
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	-	-

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
--

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Descripción	2.025	2.024
GASTOS DE PERSONAL	67.485.308	64.614.592
HONORARIOS	36.728.404	50.049.920
IMPUESTOS	17.328.515	3.457.995
ARRENDAMIENTO	92.317.320	87.754.104
SEGUROS	4.388.527	4.787.484
SERVICIOS	38.655.856	13.145.953
GASTOS LEGALES	1.592.300	1.804.800
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	46.518.053	83.506.035
ADECUACION E INSTALACION	15.677.034	16.496.804
GASTOS DE VIAJE	-	598.860
DIVERSOS	5.455.628	11.884.581
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	326.146.945	338.101.128

OTROS GASTOS

Descripción	2.025	2.024
FINANCIEROS	3.472.167	2.979.237
TOTAL OTROS GASTOS	3.472.167	2.979.237
Descripción	2.025	2.024
DIVERSOS	80.017.993	9.545.500
TOTAL OTROS GASTOS	80.017.993	9.545.500

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Descripción	2.025	2.024
IMPUESTO REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACION	-	-
TOTAL GASTO IMPUESTO DE RENTA	-	-