CORPORACIÓN
IKIGAI

INFORME DE GESTIÓN

2025

Contenido

Organigrama 5
Agradecimientos 7

Presentación 8
- ¿Por qué Ikigai? 9
- Misión, Mega y Objetivos organizacionales 10
- Identidad, Valores y Principios 12
- Linea estratégica de proyectos sostenibles 14
- Estructura Organizacional 15
- Sistema de gestión de calidad y fortalecimiento institucional 19
- Finalización exitosa del proyecto 20
- Desarollo de actividades 21
- Reinvirtiendo en los territorios 24

Financiero 27
- Estados financieros 28
- Nota 1. Información general 32
- Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables 33
- Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas cartera 36
- Propiedades, planta y equipo 40
- Activos intangibles a la plusvalia 44
- Cuentas comerciales por pagar y otras 48
- Patrimonio 49
- Nota 3. Efectivo y equivalentes 52
- Nota 4. Cuentas por cobrar 54
- Nota 5. Activos intangibles 54
- Nota 6. Pasivos financieros 55
- Nota 7. Cuentas por pagar 56
- Nota 8. Patrimonio 44
- Indicadores financieros. 57

ORGANIGRAMA

Equipo Ikigai

Margy Paola Pinto Carrascal
Directora ejecutiva - CEO

Walther Méndez Rincón
Coordinador Jurídico

Nora Alexandra Mendoza Mendoza
Coordinadora administrativa y financiera

Ángela María Hurtado Renza
Coordinadora gestión de proyectos

Lucy Herrera
Revisora Fiscal

Paola Andrea Ardila
Líder de compras

Mery Ojeda
Líder contable

Leidy Tatiana Reyes Ríos
Coordinadora de Bienestar y Talento Humano

Isabela Alvarado Encinales
Líder de comunicaciones y cooperación

Andrea Gisell García carrascal
Líder de gestión gráfica y digital

Ingrid Tatiana Caicedo Pinto
Líder de gestión integral del mejoramiento

Miguel Polania
Líder de apoyo en Seguridad y Salud en el Trabajo - SST

Mateo Rojas
Líder de apoyo en gestión de proyectos

María Camila Mariño
Líder de apoyo Jurídico

Instituciones y entidades aliadas
Universidad de Cartagena
Gobernación de Caquetá

AGRADECIMIENTOS

El 2025 fue un año distinto para la Corporación Ikigai.

Un año que nos invitó a hacer una pausa consciente, a tomar distancia del ritmo habitual y a mirar hacia adentro con mayor profundidad. Más allá de la dinámica de otros períodos, el 2025 fue un año de trabajo estratégico y construcción consciente. Nos permitió reflexionar, ajustar el rumbo y fortalecer las bases que sostienen nuestro quehacer, reafirmando nuestra identidad, la forma en que queremos avanzar y el impacto que buscamos generar. Fue, además, una oportunidad para consolidar nuestra gestión, organizarnos con mayor claridad y estructurar iniciativas que orientarán el camino de la Corporación en los próximos años. En organizaciones como Ikigai, estos procesos son esenciales: permiten crecer con mayor solidez, actuar con coherencia y proyectarse con propósito. Desde ese lugar, hoy queremos agradecer.

A nuestro equipo de trabajo:

Gracias por su compromiso y por sostener con convicción este proceso. Por asumir con responsabilidad los retos de un año que exigió enfoque, disciplina y visión.

Su trabajo fue determinante para fortalecer la Corporación desde adentro y prepararla para lo que viene.

A quienes han confiado en la Corporación:

Gracias por creer en nuestra capacidad, por comprender el valor de estos procesos y por acompañar una etapa que, aunque menos visible, fue clave para nuestro crecimiento.

A nuestros aliados:

Gracias por su cercanía, por su respaldo y por seguir apostando por una visión compartida de desarrollo y transformación.

El 2025 fue un año de construcción estratégica.

Hoy avanzamos con mayor claridad y con bases más sólidas, convencidos de que lo trabajado en este tiempo será el impulso de los logros que están por venir.

Con gratitud,

Gracias por ser parte de este camino.

PRESENTACIÓN

Este informe de gestión 2025 recoge el camino recorrido por la Corporación Ikigai durante un año que nos llevó a trabajar desde una perspectiva distinta.

Más allá de centrarse únicamente en la ejecución, esta vigencia estuvo orientada a fortalecer aquello que sostiene y proyecta nuestra labor. Fue un periodo en el que enfocamos nuestros esfuerzos en organizar, ajustar y consolidar, entendiendo que el crecimiento también se construye desde adentro.

En este contexto, a través del programa de reinversión de la Corporación Ikigai, avanzamos en seis líneas estratégicas que reflejan nuestras prioridades: la gestión de costos y sostenibilidad de proyectos, el fortalecimiento del sistema de gestión de calidad, la educación para el trabajo y el desarrollo humano mediante procesos virtuales, la consolidación del fomento educativo Lidera, la transición hacia modelos de gestión sostenibles y el fortalecimiento de espacios de aprendizaje.

De manera complementaria, culminamos las actividades pendientes del proyecto “Fortalecimiento de Unidades Productivas para Población en Situación de Vulnerabilidad en el Departamento del Caquetá”, a través de acciones como el seguimiento en campo, las nivelaciones y el evento de cierre, consolidando así un proceso que generó importantes resultados en el territorio.

Este documento da cuenta de un año de trabajo constante y estratégico, en el que fortalecimos nuestras capacidades, afinamos nuestra gestión y avanzamos en la estructuración de nuevas iniciativas que marcarán el rumbo de la Corporación.

Porque en Ikigai entendemos que cada paso
que damos es parte del propósito que nos mueve.

¿POR QUÉ IKIGAI?

Nuestro nombre se inspira en el concepto japonés Ikigai, entendido como “la razón de ser” o aquello que da sentido a la vida.
Este principio ancestral nos invita a encontrar un equilibrio entre lo que amamos, lo que hacemos bien, lo que el mundo necesita y aquello por lo que podemos ser valorados.

Bajo esta filosofía, surge nuestra organización con el propósito de conectar nuestro quehacer con un sentido profundo:

Poner nuestras capacidades al servicio de los territorios

Generar transformaciones reales en las comunidades

Contribuir, con compromiso, a la construcción de un país más justo y solidario.

En Ikigai entendemos que cuando el propósito se traduce en acciones concretas, se abren caminos de cambio. Esa es nuestra inspiración diaria: convertir nuestro trabajo en una fuente de impacto, desarrollo y equidad.

Lo que nos mueve (Misión):

La Corporación IKIGAI será referente en el desarrollo económico y social del país, convirtiéndose en un agente de cambio que jalona oportunidades y contribuye a la mejora de los territorios a través de soluciones innovadoras y acciones afirmativas.

El horizonte que nos inspira (Mega):

En la Corporación IKIGAI, incidimos en la transformación de realidades, aunando esfuerzos colectivos de la sociedad, organizaciones, sector público y privado, para potencializar el desarrollo de los territorios en función de transformar de manera sostenible sus realidades sociales, económicas, culturales y políticas, con miras a disminuir la exclusión y la inequidad social.

Objetivos organizacionales

Objetivos estratégicos con enfoque externo:

- Fortalecer las capacidades de autosostenibilidad de personas y colectividades para la mejora de su calidad de vida y toma de decisiones.
- Generar estrategias de innovación social para contribuir con transformaciones profundas en el tejido social.
- Contribuir a la solución de problemáticas territoriales a través de la planificación estratégica de alternativas con miras al logro de la sostenibilidad.

Objetivos estratégicos con enfoque interno:

- Garantizar el crecimiento sostenible de la Corporación Ikigai, basados en la adopción de prácticas justas de operación.
- Aumentar la cobertura del mercado por medio de una estrategia de escalonamiento geográfico y sectorial.
- Obtener reconocimiento nacional e internacional, resultado del mejoramiento continuo del desempeño de los procesos de la Corporación Ikigai.
- Fortalecer el equilibrio multidisciplinario de la Corporación Ikigai, a través del equilibrio integral de sus capacidades técnicas y humanas.

Nuestra identidad: lo que somos y creemos

En la Corporación IKIGAI somos un equipo multicultural e interdisciplinar, apasionado por lo que hace. Nuestra motivación nace de realizar acciones simples que pueden generar transformaciones profundas. Nos mueve el conocimiento, y partimos siempre desde el entendimiento de las realidades en los territorios para construir propuestas con impacto global. Damos lo mejor de nosotros porque creemos en el poder de lo colectivo.

Nuestros valores: lo que nos guía cada día

1. Honestidad: Actuamos con transparencia porque creemos que la confianza es determinante en las relaciones humanas.
2. Cooperación: Integramos acciones, conocimientos y objetivos de forma interdependiente, construyendo colectivamente para alcanzar metas comunes.
3. Pasión: Hemos encontrado nuestra “chispa” en transformar realidades sociales desde lo colectivo: hacemos lo que nos gusta y lo que sabemos hacer bien. Ese es nuestro IKIGAI.
4. Empatía conmigo, mi equipo y el territorio: Reconocemos al ser humano como un ser biopsicosocial. Nos conectamos con las emociones, los contextos y las realidades de quienes hacen parte de nuestras acciones.

Nuestros principios:
El compromiso detrás de cada proyecto

1. Sostenibilidad: Crecemos como organización en la medida en que nuestras acciones impulsan el desarrollo social, el cuidado de la vida y la economía de los territorios, siempre desde la equidad.

2. Innovación: Todo puede ser mejorado. Creamos soluciones que buscan el mayor bienestar y calidad para quienes se benefician de nuestros proyectos.

3. Liderazgo: No imponemos, inspiramos. Nuestro poder está en seguir nuestras convicciones y abrir caminos donde todas y todos puedan caminar.

4. Inclusión: Valoramos la diversidad como una oportunidad para enriquecer la sociedad. Respondemos a las diferencias con propuestas que reconocen las particularidades, sin distinción de sexo, raza, género o ideologías.

5. Equidad: Ofrecemos un trato justo, reconociendo que cada persona tiene necesidades distintas. Promovemos especialmente la equidad de género y el respeto a las diversidades, orientando nuestras acciones hacia la eliminación de todas las formas de discriminación

6. Igualdad: Tratamos a todas las personas en condiciones de igualdad, sin tolerar la discriminación ni los privilegios. Defendemos este derecho como parte esencial de nuestra labor social.

7. Trabajo colaborativo: Diseñamos estrategias y metodologías para que el trabajo en equipo sea nuestra mayor fortaleza. Juntos, logramos más y mejores resultados.

Línea estratégica de proyectos sostenibles:

La Corporación IKIGAI pone a disposición su experiencia y capacidad metodológica para diseñar y ejecutar proyectos sociales orientados a mejorar las condiciones de vida de las diversas poblaciones que se encuentran en estvado de desigualdad, aplicable a diferentes entornos y pensados desde un enfoque de innovación y sostenibilidad.

A continuación, presentamos nuestros distintos campos para el desarrollo de proyectos:

- Mujer y género: Fortalecemos procesos de empoderamiento de mujeres mediante iniciativas que incrementen su autonomía física, económica y en la toma de decisiones.
- Educación y desarrollo social: Apostamos por la formación, la intervención psicosocial y el fortalecimiento de herramientas para los procesos socioculturales, adaptativos y de aprendizaje en distintos grupos poblacionales.
- Desarrollo económico: Promovemos el emprendimiento y fortalecimiento empresarial, consolidando unidades productivas generadoras de ingresos, empleo y desarrollo en los territorios.
- Mentalidad y cultura: Promovemos la transformación de los territorios desde la sensibilización social, generando cambios en la forma de pensar de las personas para construir futuros sostenibles.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Nuestra estructura organizacional está basada en un modelo matricial que fomenta una comunicación fluida y horizontal, promoviendo la colaboración constante entre directivos, coordinadores y colaboradores (incluyendo contratistas, proveedores, asesores, entre otros). Esta estructura facilita el trabajo en equipo entre las diferentes áreas y, al mismo tiempo, mantiene claras las responsabilidades de cada rol. Así, cada persona puede participar activamente en los proyectos con tareas específicas, sin dejar de lado sus funciones principales, lo que permite mantener la organización, la eficiencia y el trabajo coordinado.

Rol de la Asamblea General

La Asamblea General es el máximo órgano de dirección de la Corporación Ikigai, encargado de definir lineamientos estratégicos, ejercer control institucional y tomar decisiones clave como la aprobación de planes, evaluación de la gestión, designación de órganos y validación de estados financieros y reformas estatutarias.

Rol de la Revisoría Fiscal

La Revisoría Fiscal se encarga de vigilar que la corporación maneje bien sus recursos y cumpla con las normas legales y sus propios estatutos.
Revisa los estados financieros, hace seguimiento al uso de los fondos y presenta informes a la Asamblea General, aportando transparencia y confianza en la gestión de la organización.

Rol de la Dirección Ejecutiva

La Dirección Ejecutiva lidera y orienta estratégicamente el Sistema de Gestión de Calidad, asegurando su adecuada implementación, funcionamiento y mejora continua en coherencia con los objetivos de la organización. Define la política y objetivos de calidad, asigna roles y recursos, supervisa el cumplimiento de requisitos legales y de los grupos de interés, y rinde cuentas sobre la eficacia del sistema. Asimismo, promueve una cultura organizacional basada en procesos, gestión de riesgos, compromiso del equipo y mejora continua.

Rol Coordinación Administrativa y Financiera

Lidera el proceso administrativo y financiero, asegurando su adecuada implementación, control y mejora continua. Gestiona recursos, da cumplimiento a las directrices de la alta dirección, monitorea indicadores, controla riesgos y presenta resultados para la toma de decisiones.

Líder Contable

Gestiona el proceso contable, asegurando su correcta ejecución, control de riesgos, cumplimiento normativo, seguimiento de indicadores y presentación de resultados financieros.

Líder de Compras

Coordina el proceso de adquisiciones, garantizando su implementación eficiente, control de riesgos, cumplimiento de lineamientos, seguimiento de indicadores y mejora continua.

Rol Coordinación Jurídica

Orienta el cumplimiento legal del proceso, asegurando la correcta ejecución y mejora del proceso. Supervisa riesgos, aplica indicadores, cumple lineamientos institucionales y reporta resultados a la dirección en articulación con el SGC.

Rol Coordinación de Bienestar y Talento Humano

Gestiona el talento humano y el bienestar organizacional, asegurando la implementación del proceso, el cumplimiento de lineamientos, la medición de resultados y la mejora continua.

Rol del Líder de Apoyo de Gestión Integral del Mejoramiento

El Líder de Apoyo de Gestión Integral del Mejoramiento coordina y acompaña la implementación, seguimiento y mejora del Sistema de Gestión de Calidad, asegurando su funcionamiento efectivo y alineación con la norma y los objetivos de la organización. Promueve la cultura de calidad, gestiona la documentación, lidera auditorías y procesos de mejora, y mantiene informada a la alta dirección sobre el desempeño del sistema y sus oportunidades de fortalecimiento.

Rol Líder de Comunicaciones y Cooperación

Gestiona los procesos de comunicación interna y externa, asegurando su implementación, seguimiento, alineado con directrices institucionales, indicadores y mejora continua.

Rol Líder de Gestión Gráfica y Digital

Gestiona los procesos de comunicación interna y externa, asegurando su implementación, seguimiento, alineado con directrices institucionales, indicadores y mejora continua.

Rol Coordinación de Gestión de Proyectos

Dirige la ejecución y seguimiento de los proyectos, asegurando el cumplimiento de objetivos, control de riesgos, aplicación de indicadores y mejora continua del proceso.

Rol Líder Territorial

Responsable de ejecutar y supervisar las actividades en territorio, asegurando el cumplimiento de los lineamientos del Sistema de Gestión de Calidad y de la gestión de proyectos. Garantiza el uso adecuado de la documentación y contribuye a la mejora continua mediante el seguimiento y propuestas en las actividades de campo.

Rol Líderes de campo

Responsables de ejecutar las actividades en campo, asegurando el cumplimiento de los lineamientos del Sistema de Gestión de Calidad y de la gestión de proyecto

Rol Líderes de Apoyo

Brindan soporte a los procesos organizacionales, contribuyendo a su ejecución, control, seguimiento y cumplimiento de actividades e indicadores definidos.

Una organización que implementa acciones basados en un sistema integral de mejoramiento

Para el año 2025, la organización no ha obtenido aún la certificación bajo la norma ISO 9001:2015; no obstante, esta situación responde a la naturaleza progresiva de estos procesos, los cuales requieren etapas técnicas, administrativas y de consolidación organizacional. En este contexto, la entidad ha orientado sus esfuerzos al fortalecimiento integral de su Sistema de Gestión de Calidad, logrando avances en la definición, documentación e implementación de sus procesos, así como en la estandarización de procedimientos, controles y registros que garantizan la trazabilidad y la mejora continua.

Como parte de este proceso, se han realizado ajustes en la estructura organizacional, incluyendo la actualización del organigrama institucional, con el propósito de clarificar roles, responsabilidades y líneas de autoridad, facilitando una mayor articulación entre procesos y una gestión más eficiente. Estos cambios han sido acompañados por una gestión del cambio en fase inicial, enfocada en la búsqueda y evaluación de herramientas que permitan optimizar la gestión documental, fortalecer el control de la información y mejorar el acceso, disponibilidad y confiabilidad de los documentos del sistema.

De manera complementaria, se ha promovido la integración del Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo (SST) dentro del modelo de gestión, incorporando un enfoque preventivo basado en la identificación, evaluación y control de riesgos, lo que contribuye tanto al cumplimiento normativo como a la protección del talento humano y la continuidad de las operaciones.

En paralelo, se han desarrollado procesos de formación, capacitación y sensibilización del personal de manera articulada con la implementación del sistema, abordando temáticas relacionadas con gestión de calidad, control de riesgos, mejora continua y responsabilidades dentro de los procesos. Estas acciones han permitido fortalecer la apropiación del sistema por parte de los equipos de trabajo y consolidar una cultura organizacional orientada al cumplimiento y la mejora continua.

Asimismo, la organización ha establecido mecanismos de seguimiento a la implementación y desempeño de sus procesos, lo que ha permitido evaluar avances, identificar oportunidades de mejora y definir acciones orientadas al cierre de brechas. Este ejercicio continuo ha fortalecido la toma de decisiones basada en evidencia y la aplicación del ciclo PHVA (Planear, Hacer, Verificar y Actuar) como eje central de la gestión.

Actualmente, la organización evidencia un nivel de avance significativo que le permite proyectarse hacia la auditoría externa de certificación, contando con documentación estructurada, evidencias de implementación, controles definidos y un equipo humano alineado con los principios del Sistema de Gestión de Calidad. Si bien la certificación aún no ha sido obtenida, el proceso desarrollado refleja una evolución organizacional sólida, posicionando a la entidad en condiciones favorables para afrontar exitosamente la auditoría y avanzar hacia la certificación bajo la norma ISO 9001:2015.

FINALIZACIÓN EXITOSA DEL PROYECTO

"Fortalecimiento de unidades productivas para población en situación de vulnerabilidad en el departamento del caquetá"

En el año 2024 se dio inicio a la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de unidades productivas para población en situación de vulnerabilidad en el departamento del Caquetá", cuyo propósito fue fortalecer unidades productivas, promoviendo la generación de ingresos sostenibles para población vulnerable del territorio.

Durante la vigencia 2025, se logró la culminación exitosa del proyecto, consolidando las acciones técnicas, administrativas y operativas previstas en su estructura. En este sentido, el periodo reportado corresponde a la fase de cierre, en la cual se dio continuidad a actividades estratégicas orientadas a garantizar el cumplimiento integral de los objetivos planteados.

Bajo el enfoque de resultados – 2025, a continuación, se presentan las actividades que dieron continuidad al proceso y permitieron la finalización efectiva del proyecto, agrupadas conforme a sus componentes. Es importante precisar que, durante esta etapa final, se desarrollaron principalmente dos (2) actividades clave, enfocadas en el acompañamiento, seguimiento, consolidación y cierre técnico de las unidades productivas beneficiarias.

DESAROLLO DE ACTIVIDADES

Actividad 3: Formación para el desarrollo y fortalecimiento de capacidades empresariales.

Durante la vigencia del año 2025, se dio continuidad al desarrollo de la actividad anteriormente mencionada, la cual estuvo orientada principalmente a la consolidación de los procesos formativos mediante estrategias de acompañamiento individual dirigido. Estas acciones permitieron reforzar los conocimientos adquiridos por las beneficiarias, brindando asesoría personalizada acorde a las necesidades específicas de cada unidad productiva.

De manera complementaria, se llevaron a cabo jornadas de nivelación dirigidas a aquellas beneficiarias que, por diferentes motivos, no lograron asistir a las sesiones formativas programadas. Estas actividades garantizaron la apropiación de los contenidos fundamentales del proceso, asegurando condiciones de equidad en el acceso al conocimiento y el cumplimiento de los objetivos formativos establecidos en el proyecto.

Como resultado del desarrollo integral de esta actividad, se llevó a cabo un evento de clausura que marcó el cierre del proceso formativo y del proyecto en general. Este espacio contó con la participación de las beneficiarias provenientes de los diferentes municipios intervenidos, así como con la presencia de representantes de la Gobernación del Caquetá, concejales municipales y delegados de algunas alcaldías de los territorios beneficiarios, lo cual evidenció el respaldo institucional y la articulación interinstitucional lograda durante la ejecución.

El evento se desarrolló de manera organizada y protocolaria, incluyendo la entrega oficial de certificados de formación a las beneficiarias que culminaron satisfactoriamente el proceso, reconociendo así su participación, compromiso y fortalecimiento de capacidades empresariales. Este cierre permitió visibilizar los logros alcanzados, consolidar los resultados del proyecto y reafirmar el impacto positivo generado en las unidades productivas y en el desarrollo económico de las participantes.

Actividad No 6. Seguimiento al fortalecimiento y la capitalización de activos:

Durante la vigencia del año 2025, se dio continuidad a la ejecución de la Actividad de "Seguimiento al fortalecimiento y la capitalización de activos", la cual, en concordancia con lo reportado en la vigencia anterior, se orientó a la consolidación y cierre del proceso de seguimiento técnico a las unidades productivas beneficiarias. Es importante precisar que esta actividad culminó en el mes de marzo del mismo año, completando así el ciclo de seguimiento previsto en el marco del proyecto.

Las acciones desarrolladas durante este periodo se enfocaron en el seguimiento a las unidades productivas intervenidas en los diferentes municipios, con el propósito de verificar el uso adecuado de los insumos entregados, el estado de funcionamiento de los activos productivos y la sostenibilidad de las iniciativas implementadas. Asimismo, se realizó la validación de la aplicación práctica de los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación, evidenciando el nivel de apropiación técnica y empresarial por parte de las beneficiarias.

Este ejercicio permitió consolidar los resultados alcanzados, identificar avances en el fortalecimiento de las capacidades productivas y comerciales, y generar insumos finales para el cierretécnico del proyecto. De esta manera, la actividad no solo dio continuidad a lo ejecutado en 2024, sino que garantizó la verificación final del impacto de la intervención en territorio, contribuyendo al cumplimiento integral de los objetivos planteados.

Con la culminación de las actividades descritas, se da cierre definitivo al proyecto, evidenciando el cumplimiento integral de los objetivos técnicos, operativos y formativos establecidos desde su formulación. Los resultados alcanzados reflejan no solo la adecuada ejecución de los componentes previstos, sino también el fortalecimiento de las capacidades productivas, empresariales y organizativas de las beneficiarias, así como la apropiación efectiva de los conocimientos transferidos. De esta manera, se consolida el impacto de la intervención en territorio y se sientan bases sólidas para la sostenibilidad de las unidades productivas, dando por finalizado el proceso con resultados verificables y en coherencia con los lineamientos definidos en el marco del proyecto.

REINVIRTIENDO EN LOS TERRITORIOS

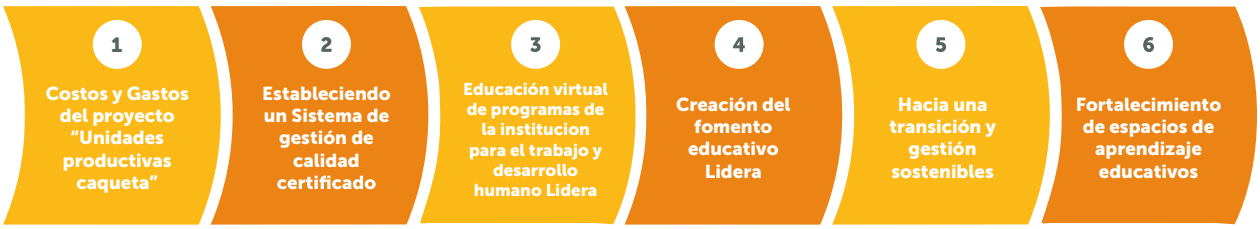
El Programa de Reinversión de la Corporación Ikigai es una estrategia institucional orientada a la destinación responsable y planificada de recursos hacia iniciativas que fortalecen la capacidad organizacional, promueven el desarrollo social y generan impacto sostenible en los territorios donde la corporación tiene presencia. Este programa inició su implementación en el año 2022, como un mecanismo estructurado para canalizar inversiones en acciones de alto valor social, alineadas con la misión, visión y objetivos estratégicos de la entidad.

Desde su creación, el programa ha permitido consolidar una línea de intervención enfocada en el fortalecimiento institucional, la mejora continua de los procesos, la transformación digital, y el desarrollo de iniciativas educativas y sociales dirigidas a poblaciones en situación de vulnerabilidad. En este sentido, ha impulsado acciones como la creación y puesta en funcionamiento de la Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano LIDERA, el fortalecimiento de programas de formación presencial y virtual, la implementación de sistemas de gestión de calidad orientados a la certificación bajo estándares internacionales, así como la modernización de herramientas tecnológicas y de gestión documental.

De igual manera, el programa ha promovido el desarrollo de proyectos con enfoque social y comunitario, contribuyendo al cierre de brechas en acceso a educación, fortalecimiento de capacidades empresariales y generación de oportunidades para poblaciones priorizadas, especialmente mujeres rurales y víctimas del conflicto armado.

Así, el Programa de Reinversión se consolida como un pilar estratégico que articula el crecimiento institucional con la responsabilidad social, garantizando la sostenibilidad, eficiencia y proyección de la Corporación Ikigai en el mediano y largo plazo.

Es así como, para la vigencia del año 2025, el Programa de Reinversión de la Corporación Ikigai estuvo enfocado en el desarrollo de acciones estratégicas orientadas al fortalecimiento institucional, el impacto social y la sostenibilidad organizacional, tal como se evidencia a continuacion:



1. Costos y gastos del proyecto "Unidades Productivas Caquetá"

Durante la vigencia 2025 se dio continuidad y cierre a la ejecución del proyecto, mediante acciones orientadas al seguimiento técnico y consolidación de resultados. Se desarrollaron acompañamientos individualizados, talleres de nivelación, visitas de seguimiento y la aplicación de encuestas de satisfacción, permitiendo verificar la sostenibilidad de las unidades productivas y la apropiación de las capacidades fortalecidas, así como generar insumos para el cierre técnico y la mejora continua institucional.

2. Estableciendo un Sistema de Gestión de Calidad certificado

En 2025 se avanzó significativamente en la implementación del Sistema de Gestión de Calidad bajo la norma ISO 9001:2015, fortaleciendo la estructura organizacional, la gestión por procesos y la cultura de mejora continua. Se consolidaron procedimientos, indicadores y mecanismos de seguimiento, dejando a la corporación en fase final de preparación para la certificación, lo que representa un hito en el fortalecimiento institucional.

3. Educación virtual – Instituto LIDERA

Durante la vigencia se dio apertura al funcionamiento del Instituto LIDERA mediante la asignación de becas y el fortalecimiento de su oferta formativa. Paralelamente, se avanzó en el proceso de aprobación de programas en modalidad virtual, el ajuste del PEI y la estructuración del componente académico y tecnológico, incluyendo plataforma, contenidos digitales y página web, sentando las bases para la educación virtual

4. Creación del Fondo de Fomento Educativo LIDERA

En 2025 se implementó el Fondo de Fomento Educativo LIDERA, iniciando con la asignación de 15 becas completas dirigidas a población vulnerable. Esta acción permitió facilitar el acceso a

formación de calidad y consolidar el fondo como un instrumento estratégico para la ampliación de oportunidades educativas.

5. Hacia una transición y gestión sostenible

Se avanzó en la modernización institucional mediante la implementación del software de gestión documental SAIA, incluyendo procesos de capacitación, gestión del cambio y diseño de módulos personalizados. Esta iniciativa fortalece el control documental, la eficiencia operativa y la transformación digital de la corporación, con proyección de consolidación en 2026.

6. Fortalecimiento de espacios de aprendizaje educativos

Se desarrolló una intervención integral en el municipio de Milán, Caquetá, orientada al fortalecimiento educativo en contextos rurales. La actividad combinó acciones de formación ambiental (“Sembrando Futuro”) con el mejoramiento de infraestructura mediante dotación de mobiliario, promoviendo entornos educativos dignos, sostenibles y articulados con la comunidad.

Financiero

Estados Financieros Individuales Al 31 de diciembre de 2025 y de 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CORPORACION IKIGAI

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NIT 901.121.691-7

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

(Expresado en Pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTA	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes en Efectivo	3	369.718.922	1.112.557.822	-742.838.900	-200,92%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	563.145.651	1.945.998.917	-1.382.853.266	-245,56%
Inventario		8.797.480	81.613.136	-72.815.656	-827,69%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**941.662.053**	**3.140.169.875**	**-2.198.507.822**	**-233,47%**
ACTIVO NO CORRIENTE					
ACTIVOS NO CORRIENTES					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Equipo computación y comunicación		39.607.400	39.607.400	0	0,00%
Equipo de oficina		49.299.020	49.299.020	0	0,00%
Depreciacion Acumulada		-48.060.807	-44.488.943	-3.571.864	7,43%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**40.845.613**	**44.417.477**	-3.571.864	-8,74%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVAL	5				
Activos Intangibles		0	0	0	
Derechos de Autor		165.189.872	241.989.032	-76.799.160	-46,49%
Amortizacion		-76.799.160	-76.799.160	0	0,00%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVAL		**88.390.712**	**165.189.872**	**-76.799.160**	**-86,89%**
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**129.236.325**	**209.607.349**	**-80.371.024**	**-62,19%**
TOTAL ACTIVO		**1.070.898.378**	**3.349.777.224**	**-2.278.878.846**	**-212,80%**
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Otros Pasivos Financieros	6	336.125.786	0	336.125.786	
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	7	146.968.751	1.084.163.074	-937.194.323	-637,68%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**483.094.537**	**1.084.163.074**	**-601.068.537**	**-124,42%**
Otros Pasivos Financieros		0	0	0	0,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**0**	**0**	**0**	**-100,00%**
TOTAL PASIVO		**483.094.537**	**1.084.163.074**	**-601.068.537**	**-124,42%**
PATRIMONIO					
Fondo Social		220.000.000	220.000.000	0	0,00%
Excedentes del Ejercicio Anterior		0	0	0	-100,00%
Excedentes del Ejercicio		367.803.841	2.045.614.149	-1.677.810.309	-456,17%
TOTAL PATRIMONIO	**8**	**587.803.841**	**2.265.614.149**	**-1.677.810.309**	**-285,44%**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**1.070.898.378**	**3.349.777.224**	**-2.278.878.846**	**-212,80%**

Veanse las notas que acompañan a los estados financieros.

WALTHER MENDEZ RINCON
Representante Legal

LUCY HERRERA GARCIA
Revisora Fiscal
T.P. No. 57203-T

NORA ALEXANDRA MENDOZA MENDOZA
Contadora Publica
T.P. No. 127250-T

CORPORACION IKIGAI

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

NIT 901.121.691-7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

(Expresado en Pesos Colombianos)

	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
Ingresos de Actividades Ordinarias	**1.139.293.522**	**7.542.463.031**	**-6.403.169.508**	**-562,03%**
Actividades Relacionadas con la Enseñanza y los Servicios Sociales	1.139.293.522	11.737.750.557	-10.598.457.035	-930,27%
Participacion Consorcios	0	0	0	100,00%
(-) Devoluciones y anulaciones	0	-4.195.287.526	4.195.287.526	#¡DIV/0!
Costo de Ventas	**72.815.655**	**2.608.064.019**	**-2.535.248.364**	**-3481,74%**
Costo de Venta	72.815.655	2.608.064.019	-2.535.248.364	-3481,74%
Ganancia Bruta	**1.066.477.867**	**4.934.399.012**	**-3.867.921.145**	**-362,68%**
(-) Gastos de la Operación	**659.396.001**	**2.867.726.036**	**-2.208.330.036**	**-334,90%**
Gastos de Personal	35.006.310	561.648.219	-526.641.909	-1504,42%
Honorarios	213.014.324	531.088.018	-318.073.694	-149,32%
Impuestos	46.061.085	52.685.005	-6.623.920	-14,38%
Arrendamientos	25.413.974	368.590.108	-343.176.134	-1350,34%
Seguros	5.679.747	37.491.653	-31.811.907	-100,00%
Servicios	50.557.278	75.310.029	-24.752.750	-48,96%
Legales	792.000	751.000	41.000	5,18%
Mantenimiento y Reparaciones	5.830.429	1.367.101	4.463.328	76,55%
Adecuaciones e Instalaciones	3.844.468	8.147.303	-4.302.835	-111,92%
Gastos de Viaje	4.142.412	46.404.129	-42.261.717	-1020,22%
Depreciacion	3.571.864	9.682.869	-6.111.005	-171,09%
Amortizacion	76.799.160	76.799.160	0	0,00%
Publicidad	0	180.000	-180.000	100,00%
Diversos	188.682.950	1.097.581.442	-908.898.492	-481,71%
Resultado Operacional	**407.081.866**	**2.066.672.975**	**-1.659.591.109**	**-407,68%**
(+) Otros Ingresos	**98.355**	**833.680**	**-735.325**	**-747,62%**
Financieros	93.276	757.054	-663.778	-711,63%
Recuperaciones	0	72.291	-72.291	100,00%
Diversos	5.079	4.334	745	14,66%
(-) Otros Gastos	**20.260.554**	**4.970.506**	**15.290.048**	**75,47%**
Gastos Bancario y Comisiones	5.263.773	4.680.406	583.366	11,08%
Intereses Financieros	13.244.672	0	13.244.672	100,00%
Extraordinarios	95.076	612	94.463	99,36%
Diversos	1.657.033	289.487	1.367.546	82,53%
Excedentes antes de Impuestos	**386.919.668**	**2.062.536.149**	**-1.675.616.481**	**-433,07%**
(-) Gastos Por Impuesto a las Ganancias	**19.115.827**	**16.922.000**	**2.193.827**	**100,00%**
Impuesto a la ganancia ejercicio anterior	19.115.827	16.922.000	2.193.827	11,48%
Impuesto a la ganancia ejercicio	0	0	0	0,00%
Excedentes netos del periodo	**367.803.841**	**2.045.614.149**	**-1.677.810.309**	**-456,17%**

WALTHER MENDEZ RINCON
Representante Legal

LUCY HERRERA GARCIA
Revisora Fiscal
T.P. No. 57203-T

NORA ALEXANDRA MENDOZA
Contadora
T.P. No. 127250T

CORPORACION IKIGAI

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NIT 901.121.691-7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

(Expresado en Pesos Colombianos)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		**AÑO 2025**	**AÑO 2024**
Resultado Integral		**367.803.841**	**2.045.614.149**
Partidas que no afectan el efectivo			
Depreciaciones y amortizaciones		80.371.024	86.482.029
Impuesto de Renta y complementario		0	0
Partidas que no afectan el efectivo		80.371.024	86.482.029
Efectivo Generado en la Operación		**448.174.865**	**2.132.096.179**
Cambios en activos y pasivos de operación, neto			
Aumento/Disminucion en	Cuentas por cobrar	1.382.853.266	-1.594.126.948
Aumento/Aumento en	Cuentas por pagar	-937.194.323	997.538.988
Aumento en /Disminución	Inventario	72.815.656	-81.613.136
Efectivo provisto en actividades de operación		**966.649.463**	**1.453.895.084**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Efectivo utilizado en las actividades de inversión			
Aumento en	Intangibles	0	0
Aumento en	Propiedad planta y equipo	0	-1.399.900
Efectivo provisto en actividades de inversión		**0**	**-1.399.900**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:			
Aumento en	Obligaciones financieras	336.125.786	0
Disminucion/Disminucion en	Excedentes acumuladas	-2.045.614.149	-632.139.780
Efectivo provisto por actividades de financiación		**-1.709.488.363**	**-632.139.780**
CAMBIO NETO EN EL DISPONIBLE		**-742.838.900**	**820.355.403**
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		**1.112.557.822**	**292.202.419**
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		**369.718.922**	**1.112.557.822**

369.718.922

WALTHER MENDEZ RINCON
Representante Legal

LUCY HERRERA GARCIA
Revisora Fiscal
T.P. No. 57203-T

NORA ALEXANDRA MENDOZA MENDOZA
Contadora
T.P. No. 127250-T

CORPORACION IKIGAI

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NIT 901.121.691-7

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

(Expresado en Pesos Colombianos)

	Cambios en Capital Emitido				Cambios en Resultados Retenidos (Pérdidas Acumuladas)	Cambios en Patrimonio Neto
	FONDO SOCIAL	SUPERAVIT DONADO	Reservas Obligatorias	Otras Reservas Varias		
Saldo Inicial 01 de enero de 2024	220.000.000					**220.000.000**
Incremento (disminución) por correcciones de errores						0
Saldo Inicial Reexpresado	**220.000.000**	-	-	-	0	**220.000.000**
Cambios en patrimonio						
Donaciones recibidas						
Aumento de Capital	0					0
Resultado Integral						
Resultado Integral					2.045.614.149	2.045.614.149
Incremento (disminución) por proyecto social						0
Total cambios en patrimonio	-	-	-	-	**2.045.614.149**	**2.045.614.149**
Saldo Final 31 de diciembre de 2024	**220.000.000**	**0**	**0**	**0**	**2.045.614.149**	**2.265.614.149**
Saldo Inicial 01 de enero de 2024	220.000.000				2.045.614.149	**2.265.614.149**
incremento (disminucion) por correcciones de errores						0
Saldo Inicial Reexpresado	**220.000.000**	-	-	-	**2.045.614.149**	**2.265.614.149**
Cambios en patrimonio						
Donaciones recibidas						
Aumento de Capital	0					0
Resultado Integral						
Resultado Integral					367.803.841	367.803.841
Incremento (disminución) por proyecto social					(2.045.614.149)	(2.045.614.149)
Total cambios en patrimonio	-	-	-	-	- **1.677.810.309**	- **1.677.810.309**
Saldo Final 31 de diciembre de 2025	**220.000.000**	**0**	**0**	**0**	**367.803.841**	**587.803.841**

WALTHER MENDEZ RINCON
Representante Legal

LUCY HERRERA GARCIA
Revisora Fiscal
T.P. No. 57203-T

NORA ALEXANDRA MENDOZA MENDOZA
Contadora
T.P. No. 127250-T

CORPORACION IKIGAI

Notas a los Estados Financieros Individuales
Al 31 de diciembre de 2025 y de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NIT 901.121.691-7
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

Entidad Reportarte:

CORPORACION IKIGAI es una corporación dedicada principalmente a promocionar y desarrollar programas y cursos para la equidad de género, el desarrollo cultural, gobernabilidad, desarrollo económico, procesos de formación integral física, psíquica, moral, social, étnica, formación con respecto a la vida, los derechos humanos, la paz, convivencia, reconciliación, medio ambiente y sostenibilidad en programas de educación formal y no formal mediante el Instituto Lidera el cual cuenta con resolución para el Trabajo y Desarrollo Humano según resolución número 2100-79 20230638 otorgada el 08 de noviembre de 2023 por la Secretaria de Educación de la Alcaldía de Florencia, adicionalmente en convenio Entidades competentes, Institutos con resolución del Ministerio de Educación Nacional con cobertura nacional, Educación superior en convenio con universidades y postgrados con código emitido por el ICFES, educación secundaria y media por ciclos y presencial. Podrá celebrar convenios de cualquier orden comercial administrativo, contratos, adquirir, grabar, transformar, y administrar toda clase de muebles e inmuebles, realizar operaciones comerciales con entidades bancarias, y realizar negocios jurídicos con carácter particular o estatal, nacional e internacional, siempre y cuando tengan relación con su objeto social y sus actividades.

La CORPORACION IKIGAI entidad sin ánimo de lucro fue constituida el 26 de Julio de 2017 por documento privado, con personería jurídica No. 10814 del 26 de Julio de 2017 otorgada por la Gobernación de Santander; su domicilio principal es en la ciudad de Floridablanca, Santander y su dirección comercial y de notificación es calle 30 No. 25- 71 Centro Comercial Cañaveral oficina 704AS.
Se rige por disposiciones legales vigentes y en especial por el código de comercio y sus propios estatutos.

Hipótesis del Negocio en Marcha:

Al preparar el Estado de Situación Financiera, la gerencia de CORPORACION IKIGAI evalúo la capacidad que tiene CORPORACION IKIGAI, para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

NOTA 2 BASES DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la CORPORACION IKIGAI se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por si sigla en inglés), reglamentado en Colombia por la ley 1314 de 2009, el decreto 3022 de 2013, decreto 2420 de 2015, decreto 2496 de
2015 y decreto 2483 de 2018.

Los estados financieros están preparados bajo la base del costo histórico. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. 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 la NIIF Para Pymes requiere del uso de ciertas estimaciones contables; al igual que el juicio de la gerencia en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Moneda funcional

La moneda funcional de CORPORACION IKIGAI es el peso colombiano, del país Colombia, y en esta denominación se presentan los estados financieros, las cifras están expresadas en pesos colombianos (COL$) sin redondeo.

2.1 Políticas contables

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables que empleó CORPORACION IKIGAI para la elaboración de los estados financieros son:

2.1.1 Base contable de acumulación (o devengo)

CORPORACION IKIGAI elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).
De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas, nazcan los derechos u obligaciones y no sólo se reciba o entregue el efectivo o su equivalente.

2.1.2 Juego de estados financieros

La fecha de corte o periodo al cual corresponde la información financiera es el comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025, la cual corresponde al ciclo normal de operaciones de CORPORACION IKIGAI.

Estado de la situación financiera

CORPORACION IKIGAI presenta el estado financiero los hechos económicos haciendo una separación entre partidas corrientes y no corrientes, partiendo desde los activos por su grado de liquidez y en los activos por su grado de exigibilidad, las partidas son presentadas a nivel de grupo, excepto por las propiedades, planta y equipo las cuales presenta un desglose de las cuentas que la componen.

Estado del resultado integral

CORPORACION IKIGAI presentará el Estado de Resultado Integral en un único estado en el cual se presentará primero el resultado de las operaciones y después el otro resultado integral.

CORPORACION IKIGAI presentará su estado de Resultado Integral de acuerdo a la función de los gastos que cumplan con la característica de materialidad y sean pertinentes para la comprensión de la información, se clasificará en líneas adicionales, tales como:

Ingresos Actividades - Ordinarias Gastos de administración
Gastos de Venta - Otros Ingresos Otros Gastos

Estado de cambios en el patrimonio

CORPORACION IKIGAI presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, un estado de cambios en al patrimonio que corresponde a los cambios presentado por las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los excedentes generados por las operaciones y aportaciones realizadas por los accionistas.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de CORPORACION IKIGAI durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

El método para su elaboración es el Indirecto.

2.1.3 Políticas contables aplicadas a las partidas de los estados financieros

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Las cajas generales se miden por el valor en efectivo, reconociendo los faltantes como gasto o como cuentas por cobrar cuando se conoce el responsable de la diferencia.

Los Bancos se miden a su valor nominal del valor recibido o entregado y lo correspondiente a los saldos en cuentas de depósitos debidamente conciliados.

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR
Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CARTERA

Medición Inicial: El valor del crédito mas todos los costos (ingresos) directamente relacionados con el crédito. En el manual de reporte contable se definirá y darán ejemplos de los que se considera costos directamente relacionados.

Medición Posterior: Se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

El costo amortizado de la cartera de créditos en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

a. El importe al que se mide en el reconocimiento inicial
b. Menos los reembolsos del principal,
c. Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
d. Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamenteomediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de La cartera y de distribución del ingreso por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del crédito o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros.

La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros en el momento del reconocimiento inicial. Según el método del interés efectivo:

a. El costo amortizado es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva, y
b. El ingreso por intereses en un periodo es igual al importe en libros del activo al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Al calcular la tasa de interés efectiva, CORPORACION IKIGAI estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del crédito (por ejemplo, pagos anticipados, opciones de compra y similares) y pérdidas crediticias conocidas en las que se haya incurrido, pero no tendrá en cuenta las posibles pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido todavía.

Al calcular la tasa de interés efectiva, CORPORACION IKIGAI amortizará cualquier comisión relacionada, cargas financieras pagadas o recibidas, costos de transacción y otras primas o descuentos a lo largo de la vida esperada del crédito, excepto en los casos que siguen. CORPORACION IKIGAI utilizará un periodo más corto si ese es el periodo al que se refieren las comisiones, cargas financieras pagadas o recibidas, costos de transacción, primas o descuentos. Este será el caso cuando la variable con la que se relacionan las comisiones, las cargas financieras pagadas o recibidas, los costos de transacción, las primas o los descuentos, se ajuste a las tasas del mercado antes del vencimiento esperado del instrumento. En este caso, el periodo de amortización adecuado es el periodo hasta la siguiente fecha de revisión de intereses.

Para créditos a tasa de interés variable, la reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar cambios en las tasas de interés de mercado altera la tasa de interés efectiva. Si se reconoce inicialmente un crédito un pasivo financiero a tasa de interés variable por un importe igual al principal por cobrar, la reestimación de los pagos por intereses futuros no tiene, normalmente, efecto significativo en el importe en libros del activo.
Si la CORPORACION IKIGAI revisa sus estimaciones de pagos o cobros, ajustará el importe en libros del crédito para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

La CORPORACION IKIGAI volverá a calcular el importe en libros computando el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, utilizando la tasa de interés efectiva original del crédito. CORPORACION IKIGAI reconocerá el ajuste como ingreso en el estado de resultado integral en la fecha de la revisión.

Deterioro del valor: Al final de cada periodo sobre el que se informa, CORPORACION IKIGAI evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los créditos. Cuando efectivamente se reconozca un deterioro del valor, CORPORACION IKIGAI reconocerá una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultado integral. CORPORACION IKIGAI evaluará el deterioro del valor de los créditos en forma individual que son significativos.

Reversión:

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), CORPORACION IKIGAI revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del Crédito que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. CORPORACION IKIGAI reconocerá el importe de la reversión en el estado de resultado integral inmediatamente.

DETERIORO

CORPORACION IKIGAI evaluará el deterioro del valor de los activos financieros individualmente o agrupados según las bases similares de riesgo.
Para un instrumento medido al costo amortizado la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que CORPORACION IKIGAI recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados incluye información observable que requiera la atención de la entidad respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado. Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.

CORPORACION IKIGAI, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera. Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial.

BAJA DE CUENTAS DE UN CRÉDITO:

CORPORACION IKIGAI deberá dar de baja en cuentas al crédito en cuestión solo cuando:

a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del crédito.
b) CORPORACION IKIGAI transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del crédito
c) CORPORACION IKIGAI a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y esta tiene la capacidad de vender el activo en su integridad a una tercera parte, en este caso CORPORACION IKIGAI dará de baja en cuentas el activo; y Reconocerá por separado los derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia, cualquiera que estos sean.

Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas deberá ser reconocida en el estado de resultado integral en el periodo de la transferencia.

CUENTAS POR COBRAR

Inicial: Al precio de la transacción, incluidos los costos de transacción.

Posterior: Al final de cada periodo del que se informa, CORPORACION IKIGAI medirá las cuentas por cobrar las medirán al costo menos las perdidas por deterioro, el cual será calculado al comparar el valor en libros de la cuenta por cobrar con la mejor estimación del importe (que podría ser cero) que la CORPORACION IKIGAI recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento: CORPORACION IKIGAI reconocerá como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan los siguientes criterios:

a) Es probable que CORPORACION IKIGAI obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida, y el costo de la partida puede medirse de manera fiable.
b) Que sea tangible,
c) Que se mantengan para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
d) Que se esperan usar durante más de un periodo.

Las formas de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo pueden darse por: Compra, construcción, permuta, pago diferido, subvención y arrendamiento financiero.

CORPORACION IKIGAI evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo. Utilizando su propio juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un mayor peso a la evidencia procedente de fuentes externas.

Cuando existan piezas de repuestos, estás y el equipo auxiliar se registra habitualmente como inventarios, y se reconocen en el estado de resultado integral del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando CORPORACION IKIGAI espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Además, se tendrá en cuenta que cuando la propiedad, planta y equipo sea dividida en partes o componentes que tengan un costo significativo frente al costo total de activo, estás partes deberán darse de baja cuando vayan a ser sustituidas junto con la depreciación relacionada a ellos.

Medición Inicial: se medirá inicialmente dependiendo su forma de adquisición de la siguiente manera:

> Por compra: se medirá inicialmente a su costo, el cual incluye su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible hasta que esté en las condiciones esperadas por la gerencia.
> Por construirlo: en este se incluye cualquier costo directamente atribuible hasta que esté en las condiciones esperadas por la gerencia, además de las operaciones accesorias durante su construcción o desarrollo siempre que sean necesarias para ubicar el activo su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.
> Por permuta: esta puede ser permuta monetaria, permuta no monetaria o combinación de activos

En este caso CORPORACION IKIGAI medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que:

a) La transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o
b) Ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

Además, pueden tener carácter comercial o no comercial.

> Pago diferido: Cuando se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el activo se medirá al valor presente de todos los pagos futuros.
> Por subvención: CORPORACION IKIGAI medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.
> Por arrendamiento financiero: Cuando CORPORACION IKIGAI es el arrendatario, el importe inicial del activo se reconoce por el importe menor entre el valor razonable de propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, además un importe equivalente se reconoce como pasivo.

En la medición inicial será necesario tener en cuenta los siguientes aspectos que pueden generar un mayor valor del activo de propiedades, planta y equipo:

a) Estimación de los costos por desmantelamiento, la cual constituyen el reconocimiento de una provisión y un mayor valor del activo.
b) Las actividades de mantenimiento que sean representativas, cuyos repuestos se reconocen en inventarios y al usarlos se convierten en gastos a menos que se puedan capitalizar en las propiedades, planta y equipo; también se consideran propiedades, planta y equipo los repuestos importantes, el equipo de mantenimiento permanente y todo aquel elemento que sólo pueda ser utilizado específicamente para un elemento de propiedades, planta y equipo.
c) El costo de las sustituciones importantes se añadirá al elemento de propiedades, planta y equipo, mientras que la contra parte sustituida se dará de baja.

Medición Posterior: se medirá posteriormente utilizando el modelo costo (costo inicial – depreciación – deterioro).

CORPORACION IKIGAI reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en el estado de resultado integral del periodo en el que incurra en dichos costos.

Revelaciones o Notas: CORPORACION IKIGAI revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con la presentación de estados financieros definido en el capítulo I del presente manual, la siguiente información:

a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
b) Los métodos de depreciación utilizados.
c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
   - Las adiciones realizadas.
   - Las disposiciones.
   - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
   - Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.

- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con el numeral 7 del presente capitulo.
- a depreciación.
- Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

CORPORACION IKIGAI revelará también:

a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad CORPORACION IKIGAI tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA

Reconocimiento: CORPORACION IKIGAI reconocerá como activo intangible los activos que cumplan los siguientes criterios:

a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan hacia CORPORACION IKIGAI.
b) El costo o valor del activo pueda ser medido de forma fiable; y
c) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Medición Inicial: se medirá inicialmente los activos intangibles al costo, y pueden darse las siguientes formas de adquisición:

Por adquisición separada: el cual incluye:

a) Su precio de compra (adquisición) y cualquier costo incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
b) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Por adquisición como una parte de una combinación de negocios: por su valor razonable en la fecha de adquisición, siempre y cuando no surja de derechos legales u otros derechos contractuales, además de que no sea separable de la plusvalía o que aun siendo separable no haya evidencia que ayude a calcular el valor razonable de forma fiable.

Por adquisición mediante subvención del gobierno: por su valor razonable en la fecha de adquisición o en la fecha en la que se hace exigible la subvención.

Por permuta de activos: por su valor razonable, a menos que:

a) La transacción de intercambio no tenga carácter comercial,
b) No puedan medirse con fiabilidad el valor razonable ni del activo recibido ni del activo entregado. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

Los activos intangibles generados internamente se reconocerán como gasto tales como:

a) Generación interna de marcas, logotipos, sellos o denominaciones editoriales, listas de clientes u otras partidas que en esencia sean similares.
b) Actividades de establecimiento (por ejemplo, gastos de establecimiento), que incluyen costos de inicio de actividades, tales como costos legales y administrativos incurridos en la creación de CORPORACION IKIGAI con personalidad jurídica, desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o negocio (es decir costos de preapertura) y desembolsos de lanzamiento de nuevos productos o procesos (es decir costos previos a la operación).
c) Actividades formativas.
d) Publicidad y otras actividades promocionales.
e) Reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de CORPORACION IKIGAI
f) Plusvalía generada internamente.

Lo anterior incluye desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento previamente descritos.

Los desembolsos sobre un activo intangible previamente reconocidos como un gasto, no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

Medición Posterior: se medirá posteriormente al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

Revelaciones o Notas: CORPORACION IKIGAI revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

a) Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
b) Los métodos de amortización utilizados.
c) El importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo sobre el que se informa.

d) La partida o partidas, en el estado de resultado integral. en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles.
e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
    - Las adiciones.
    - Las disposiciones.
    - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
    - La amortización.
    - Las pérdidas por deterioro del valor.
    - Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores. CORPORACION IKIGAI revelará también:

a) Una descripción, el importe en libros y el periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de CORPORACION IKIGAI.
b) Para los activos intangibles adquiridos mediante una subvención del gobierno, y que hayan sido reconocidos inicialmente al valor razonable.
    - el valor razonable por el que se han reconocido inicialmente estos activos; y
    - sus importes en libros.
c) La existencia e importes en libros de los activos intangibles a cuya titularidad CORPORACION IKIGAI tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
d) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles.

CORPORACION IKIGAI revelará el importe agregado de los desembolsos en investigación y desarrollo reconocido como un gasto durante el periodo (es decir, el importe de los desembolsos incurridos internamente en investigación y desarrollo que no se ha capitalizado como parte del costo de otro activo que cumple los criterios de reconocimiento). Son aquellos instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos que, en su totalidad o en una de sus partes, suponen para la empresa una obligación contractual. Directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros con condiciones

potencialmente desfavorables.

Medición inicial.

Por su valor razonable que será el precio de la transacción, más los costos de transacción atribuibles.

Excepción: Los débitos comerciales con vencimiento no superior a 1 año, y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal, es decir sin distinguir nominal en intereses, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Medición Posterior.

Por el costo amortizado, siguiendo el tipo de interés efectivo. Las aportaciones recibidas por contratos de cuentas en participación y similares, se valorarán al costo incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que deba atribuirse a los partícipes no gestores.

El costo amortizado de las obligaciones financieras se medirá de la misma forma de las cuentas por cobrar.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Los sobregiros se reembolsan por completo cuando así se lo solicita y se miden inicialmente para luego establecerlos al valor nominal (el importe del préstamo).
Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Medición Inicial: Al precio de la transacción, incluidos los costos de transacción.

Medición Posterior: Al final de cada periodo del que se informa, CORPORACION IKIGAI medirá las cuentas por pagar al costo.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Estás obligaciones 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, y en caso de aquellos que exceden los términos normales comerciales se reconocen a valor presente de los flujos de efectivos descontados.

CORPORACION IKIGAI es responsable de las siguientes obligaciones impositivas:

Impuesto	Periodo fiscal	Territorialidad	Tratamiento
Renta y Complementarios régimen especial	Anual	Nacional	"No se reconoce ni se contabiliza, pero se realiza la declaración tributaria."
Ventas Régimen Común	Bimestral/Cuatrimestral	Nacional	Se reconoce como un pasivo medido al valor presente.
Gravámenes a los Movimientos Financieros	Mensual	Nacional	Se reconoce como gastos en el Estado de Resultados
Industria y Comercio	Anual	Municipal	
Retención en la Fuente	Mensual	Nacional	Se reconoce como un pasivo medido al valor presente.
Retención ICA	Mensual	Municipal	

Los impuestos antes mencionados seguirán siendo reconocidos en la forma como se hace actualmente. Es decir, se reconocerán al valor de la transacción considerando las bases y las tarifas a que haya lugar.

PATRIMONIO

Capital Social

Las organizaciones deberán manifestar lo concerniente al capital y/o monto de los aportes sociales.

Aportes sociales: corresponde a los aportes ordinarios que cada asociado tiene en el patrimonio, no se tiene en cuenta para el cálculo los aportes amortizados o readquiridos.

Reservas

Cada reserva debe ser presentada por separado, describiendo naturaleza, cuantía, destinación, fecha de creación y la forma de incremento.

Fondos de destinación específica

Estos fondos son de naturaleza patrimonial, y no son agotables, su utilización radica en la reclasificación entre otras cuentas patrimoniales, los saldos representados en sus cuentas no son distribuibles entre los asociados, son creados e incrementados vía excedentes.
Ingresos de actividades ordinarias

CORPORACION IKIGAI medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por CORPORACION IKIGAI.

CORPORACION IKIGAI incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de CORPORACION IKIGAI, por su cuenta propia.

CORPORACION IKIGAI excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, CORPORACION IKIGAI incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de CORPORACION IKIGAI.

Los ingresos de actividades ordinarias están descritos en el literal B del presente manual. En CORPORACION IKIGAI su principal fuente de ingresos ordinarios es la prestación de servicios de cursos de Ingles.

Reconocimiento: CORPORACION IKIGAI reconocerá como ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de CORPORACION IKIGAI que producen intereses cuando:

a) Sea probable que CORPORACION IKIGAI obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede ser medido con fiabilidad.

Ingresos de actividades Ordinarias: Esta política se aplicará al contabilizar Ingresos de Actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos en CORPORACION IKIGAI:

Medición

1. Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo del que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen las siguientes condiciones:

a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
b) Sea probable que CORPORACION IKIGAI reciba los beneficios económicos asociados con la transacción,
c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo del que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
d) Los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias referidas al grado de realización de una transacción se denomina habitualmente con el nombre del método del porcentaje de realización. Se reconocerán en los periodos contables en los cuales tienen lugar la prestación del servicio.

CORPORACION IKIGAI será por lo general capaz de hacer estimaciones fiables después de que ha acordado, con las otras partes de la operación, lo siguiente;

a) Los derechos exigibles por cada uno de los implicados, acerca del servicio que la partes han de suministrar o recibir,
b) La contrapartida del intercambio, y
c) La forma y los plazos de pago.

El grado de realización de una transacción puede determinarse mediante varios métodos. CORPORACION IKIGAI usa el método que mide con más fiabilidad los servicios ejecutados. Entre los métodos a emplear se encuentran, dependiendo de la naturaleza de la operación:

a) Inspección de los trabajos ejecutados.
b) La proporción que los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar, o,
c) La proporción de los costos incurridos hasta la fecha suponen sobre el costo total estimado de la operación, calculada de manera que solo los costos que reflejen servicios ya ejecutados se incluyan entre los costos incurridos hasta la fecha y solo los costos que reflejan servicios ejecutados o por ejecutar se incluyan en la estimación de los costos totales de la operación.

Cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios, no se pueda estimar de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

En pesos colomnbianos	Año 2025	Año 2024	Variaciòn Absoluta	Variaciòn %
Efectivo en Caja				
Caja General	223.119.416	223.119.416	0	0%
Saldos en Bancos				
Cta Ahorro Bancolombia 07888867044-Ikigai	483	55.202.213	55.201.730	11439114%
Cuenta Corriente No. 07800000312	0	0	0	0%
Cuenta Corriente No. 07800000424	0	0,63	1	0%
Cuenta Corriente No. 07800001448	41.474	808.537.858	808.496.383	1949390%
Banco Davivienda Cuenta Corriente No. 46669997101	145.415.441	0	-145.415.441	-100%
Cta Cte Banco Colpatria 2781005285	1.142.109	25.698.335	24.556.227	2150,08%
Total efectivo y equivalentes al efectivo	**369.718.922**	**1.112.557.822**	**742.838.900**	**200,92%**

Las variaciones presentadas se dan por los movimientos de pago (salidas de dinero) e ingresos por la prestación de servicios en el desarrollo de la actividad económica de la institución.

Los saldos en Bancos corresponden al valor reflejado en los extractos bancarios y libros auxiliares con corte a 31 de diciembre de 2025 de las cuentas aperturadas para la ejecución financiera de los proyectos desarrollados por la corporación al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el efectivo y equivalente al efectivo no tenía restricción.

.NOTA 4 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRA CUENTAS POR COBRAR

En pesos colomnbianos	Año 2025	Año 2024	Variaciòn Absoluta	Variaciòn %
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar				
Cuenta por cobrar utilidad parcial Consorcio	24.374.226	24.374.226	0	0%
Servicios por Cobrar clientes nacionales	0	629.725.000	-629.725.000	100%
Cuentas por cobrar a socios	15.000.000	15.000.000	0	0%
Anticipos y avances	419.130.131	1.170.914.934	-751.784.803	-179%
Anticipo de Impuestos	0	33.827	-33.827	-100%
Cuentas de operaciòn Conjunta	97.164.699	97.164.699	0	0%
Cuentas por cobrar a trabajodores	2.000.000	3.309.635	-1.309.635	-65%
Deudores Varios	5.476.595	5.476.595	0	0%
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	**563.145.651**	**1.945.998.917**	**-1.382.853.266**	**-245,56%**

La cuenta corriente comercial corresponde a la participación en la utilidad parcial del proyecto con el CONSORCIO EDUCACION PARA EL CAQUETA.

Los anticipos y avances son pagos anticipados efectuados a proveedores y contratistas para el suministro de bienes y servicios en el desarrollo o ejecución del objeto social.

Los Deudores varios son prestamos entregados a aliados estratégicos como consorciados de los cuales durante el año 2025 se solicitó el pronto pago, pero al momento del cierre del año gravable no fue posible el recaudo.

NOTA 5 ACTIVOS INTAGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

En pesos colomnbianos	Año 2025	Año 2024	Variaciòn Absoluta	Variaciòn %
Activos intangibles distintos a la pliusvalia				
LICENCIAS	0	0	0	0%
DERECHSO DE AUTOR	165.189.872	318.788.192	-153.598.320	-93%
AMORITIZACION	-76.799.160	-76.799.160	0	0%
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por	88.390.712	241.989.032	-153.598.320	-173,77%

Hace parte de este rubro 10 derechos de autor registrados ante el Ministerio del Interior, en los cuales se incurrió en la erogación de recursos financieros para su formación y registro, su principal objetivo es ser explotados. Con la explotación de estos derechos de autor se reciben beneficios para la Corporación que a través de la ejecución de proyectos públicos que impactan positivamente a la comunidad, especialmente a las mujeres más vulnerables.

Este rubro se amortizará durante 5 años gravables, para el año 2025 el valor amortizado corresponde a la suma de $76.799.160.

NOTA 6 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

En pesos colomnbianos	Año 2025	Año 2024	Variaciòn Absoluta	Variaciòn %
Otros Pasivos Financiero				
Obligaciones Financieras	244.672.452	0	244.672.452	0%
Obligaciones con particulares	91.453.334	0	91.453.334	100%
			0	
Total Pasivos Financieros	336.125.786	0	336.125.786	100,00%

Durante el año 2025, la CORPORACIÓN IKIGAI recurrió a financiamiento mediante entidades financieras y, adicionalmente, a un préstamo de un tercero. Estos recursos se clasifican como pasivos corrientes, dado que su plazo de cancelación no supera los doce meses.

La necesidad de esta financiación surgió debido a que, en 2025, no se logró consolidar los contratos proyectados. En consecuencia, los recursos obtenidos fueron destinados a cubrir los gastos administrativos propios de la operación de la corporación.

NOTA 7 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En pesos colomnbianos	Año 2025	Año 2024	Variaciòn Absoluta	Variaciòn %
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar				
Proveedores	0	0	0	0,00%
Costos y Gastos por Pagar	88.533.536	99.420.900	-10.887.364	-12,30%
Cuenta por pagar Perdida parcial Consorcio	0	0	0	0,00%
Retención en la fuente a título renta	40.652.393	19.044.001	21.608.392	53,15%
Retención en la fuente a título ICA Florencia	3.222.083	2.888.888	333.195	10,34%
Impuestos por pagar Iva	0	64.946.000	-64.946.000	-100,00%
Retenciones y aportes de nómina	946.465,00	16.417.152	-15.470.687	-1634,58%
Obligaciones Laborales	13.614.274	61.207.234	-47.592.960	-349,58%
Acreedores Varios	0	820.238.900	-820.238.900	-100%
Total cuentas comerciales por pagar y Otras Cuentas por Pagar	146.968.751	1.084.163.074	-937.194.323	-637,68%

Los proveedores y costos y gastos por pagar son los derechos de pago a favor de terceros originados por la compra de bienes y servicios.

De este rubro también hace parte los impuestos periódicos (Retención y reteica e Iva) del mes de diciembre de 2025.

Las obligaciones laborales son todos los rubros adeudados a los empleados de la CORPORACION por concepto de salarios y prestaciones sociales al cierre 31 de diciembre de 2025.

NOTA 8 PATRIMONIO

El patrimonio de la CORPORACION IKIGAI está representado:

En pesos colomnbianos	Año 2025	Año 2024	Variaciòn Absoluta	Variaciòn %
PATRIMONIO				
Fondo Social	220.000.000	220.000.000	0	0,00%
Excedentes del Ejercicio Anterior	0	0	0	0,00%
Excedentes del Ejercicio	367.803.841	2.045.614.149	-1.677.810.309	-456,17%
TOTAL PATRIMONIO	**587.803.841**	**2.265.614.149**	**-1.677.810.309**	**-285,44%**

Los Aportes iniciales más los aumentos de CAPITAL efectuados por los CORPORADOS durante los años 2018 y 2019, con el fin de fortalecer los procesos formativos en el desarrollo de su objeto social.

- Durante el año 2025 se realizó el 100% de la ejecución de los excedentes, de acuerdo con el proyecto de Distribución aprobado por la Asamblea ordinaria realizada en marzo de 2025, quedando en ceros el rubro de excedentes de ejercicios anteriores.
- Y finalmente se debe incorporar la suma de $367.803.841 que corresponde a los excedentes del año 2025, los cuales fueron originados por el desarrollo del objeto social de la Corporación.

Dentro de los excedentes del ejercicio del año 2024 se encontraban incluidos costos y gastos correspondientes al desarrollo del proyecto “FORTALECIMIENTO DE UNIDADES PRODUCTIVAS PARA LA POBLACIÓN EN SITUACIÓN DE VULNERABILIDAD EN EL DEPARTAMENTO DEL CAQUETÁ”, los cuales se terminaron de ejecutar en el trascurso del primer semestre del año 2025 por valor de MIL DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE ($1.200.000.000).

WALTHER MENDEZ RINCÓN
Representante Legal

NORA A MENDOZA MENDOZA
Contadora

LUCY HERRERA GARCIA
Revisora Fiscal
T.P. 127250-T

Indicadores Financieros
Al 31 de diciembre de 2025 y de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CORPORACION IKIGAI
INDICADORES FINANCIEROS
A 31 DICIEMBRE 2025-2024

INDICADOR		Diciembre 2025		Diciembre 2024	
Indice de Liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente	$ 941.662.053 / $ 483.094.537	1,95	$ 3.140.169.875 / $ 1.084.163.074	2,90
INDICADOR		Diciembre 2025		Diciembre 2024	
Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	$ 941.662.053 / $ 483.094.537	$ 458.567.516	$ 3.140.169.875 / $ 1.084.163.074	$ 2.056.006.800
INDICADOR		Diciembre 2025		Diciembre 2024	
Endeudamiento Total	Total Pasivo / Total Activo	$ 483.094.537 / $ 1.070.898.378	0,45	$ 1.084.163.074 / $ 3.349.777.224	0,32
INDICADOR		Diciembre 2025		Diciembre 2024	
Rentabilidad del Patrimonio	Utilidad Operacional / Total Patrimonio	$ 407.081.866 / $ 587.803.841	0,69	$ 2.066.672.975 / $ 2.265.614.149	0,91
INDICADOR		Diciembre 2025		Diciembre 2024	
Rentabilidad del Activo	Utilidad Operacional / Total Activo	$ 407.081.866 / $ 1.070.898.378	0,38	$ 2.066.672.975 / $ 3.349.777.224	0,62
INDICADOR		Diciembre 2025		Diciembre 2024	
Cobertura de Interes	Utilidad Operacional / Gastos de Intereses	$ 407.081.866 / $ 13.244.672	30,74	$ 2.066.672.975 / $ -	INDETERMINADO

INDICE DE LIQUIDEZ

La CORPORACIÓN IKIGAI presenta un índice de liquidez de 1,95 a diciembre de 2025, lo que evidencia una adecuada capacidad para atender sus obligaciones de corto plazo, respaldada por un nivel de activos corrientes que casi duplica sus pasivos corrientes.

Un índice de liquidez de 1,95 indica que cuenta con
$1,95 en activos corrientes por cada $1 de obligaciones a corto plazo.

CAPITAL NETO DE TRABAJO

A diciembre de 2025, la CORPORACIÓN IKIGAI presenta un capital neto de trabajo de $458.567.516, lo que refleja una posición financiera favorable en el corto plazo, evidenciando que dispone de recursos suficientes para cubrir sus obligaciones corrientes y mantener la continuidad de sus operaciones.

ENDEUDAMIENTO TOTAL

La CORPORACIÓN IKIGAI presenta un nivel de endeudamiento de 0,45, lo que indica que el 45% de sus activos están financiados con pasivos, es decir, con recursos de terceros, mientras que el 55% restante corresponde a recursos propios.

Este resultado refleja una estructura financiera equilibrada, donde la dependencia de la deuda es moderada y se mantiene un adecuado respaldo patrimonial. En términos generales, un nivel de endeudamiento inferior al 50% se considera saludable, ya que evidencia que la entidad no está altamente apalancada.

La CORPORACIÓN IKIGAI mantiene un riesgo financiero controlado, con una proporción adecuada entre recursos propios y ajenos, lo que le brinda estabilidad y capacidad para asumir sus obligaciones sin comprometer su sostenibilidad en el mediano plazo.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

La rentabilidad del patrimonio para diciembre de 2025 muestra la capacidad de la empresa para generar utilidades a partir de los recursos aportados por los propietarios. Este indicador se calcula dividiendo la utilidad operacional, que asciende a $407.081.866, entre el total del patrimonio, que es de $587.803.841, dando como resultado un valor de 0,69, equivalente al 69%.
Esto significa que, por cada peso invertido por los dueños, la empresa genera 69 centavos de utilidad operacional, lo cual refleja un nivel de rentabilidad alto y una gestión eficiente de los recursos propios. En términos generales, este resultado es considerado muy positivo, ya que supera ampliamente los niveles habituales de referencia en muchos sectores. Sin embargo, es importante tener en cuenta que el cálculo se basa en la utilidad operacional y no en la utilidad neta, por lo que no incluye factores como impuestos y gastos financieros, lo que podría hacer que el indicador se vea más elevado.

RENTABILIDAD DEL ACTIVO

La rentabilidad del activo para diciembre de 2025 mide la eficiencia con la que la empresa utiliza todos sus recursos (activos) para generar utilidades. Este indicador se calcula dividiendo la utilidad operacional, que es de $407.081.866, entre el total de activos, que asciende a $1.070.898.378, obteniendo como resultado 0,38, equivalente al 38%.

Esto significa que, por cada peso invertido en activos, la empresa genera 38 centavos de utilidad operacional, lo cual refleja un buen nivel de eficiencia en el uso de sus recursos. En términos generales, este porcentaje es considerado positivo, ya que indica que la empresa está aprovechando adecuadamente sus activos para producir ganancias. No obstante, al igual que en otros indicadores basados en la utilidad operacional, este resultado no contempla gastos financieros ni impuestos.

COBERTURA DE INTERESES

La cobertura de intereses para diciembre de 2025 es de 30,74, lo que indica que la empresa puede cubrir sus gastos financieros 30,74 veces con su utilidad operacional. Este resultado refleja una alta capacidad de pago de intereses y un bajo riesgo financiero, lo que se considera muy positivo para la estabilidad de la empresa.

CORPORACIÓN

IKIGAI