



Estados Financieros

**FUNDACIÓN ALMA ARCOÍRIS**

Al 31 de diciembre del 2025

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024)

FUNDACIÓN ALMA ARCOÍRIS Nit: 901.784.588-0  
Carrera 9 A No 21-61 cs 1 Conjunto Portanova, Chía, Colombia  
Teléfono: 3178292106



|                                                                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| FUNDACIÓN ALMA ARCOÍRIS.....                                                                              | 1  |
| Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2025 Saldos expresados en pesos colombianos..... | 8  |
| FUNDACIÓN ALMA ARCOÍRIS.....                                                                              | 10 |
| Estados Financieros individuales 31 de diciembre de 2025.....                                             | 10 |
| 3.1 Consideraciones generales.....                                                                        | 11 |
| 3.2 Moneda extranjera.....                                                                                | 11 |
| 3.2.2 Transacciones y saldos en moneda extranjera.....                                                    | 11 |
| 3.3 Políticas Efectivo y Equivalentes al efectivo.....                                                    | 11 |
| 3.4 Instrumentos Financieros.....                                                                         | 12 |
| 3.4.1 Cuentas por cobrar:.....                                                                            | 12 |
| 3.4.2 Cuentas por pagar:.....                                                                             | 13 |
| 3.4.3 Proveedores y cuentas por pagar:.....                                                               | 13 |
| 3.4.4 Retiro de los activos financieros:.....                                                             | 13 |
| 3.4.5 Deterioro de valor de los activos financieros:.....                                                 | 14 |
| 3.5 Propiedades, planta y equipo.....                                                                     | 14 |
| 3.6 Clasificación de activos y pasivos en Corrientes y No Corrientes.....                                 | 15 |
| 3.7 Deterioro del valor de los activos no financieros.....                                                | 15 |
| 3.8 Arrendamientos.....                                                                                   | 16 |
| 3.9 Impuesto a la renta.....                                                                              | 16 |
| 3.10 Otros Activos No Financieros.....                                                                    | 17 |
| 3.11 Beneficios a empleados.....                                                                          | 18 |
| 3.11.1 Beneficios de corto plazo.....                                                                     | 18 |
| 3.11.2 Planes de aportes definidos.....                                                                   | 18 |
| 3.12 3.12 - Provisiones y contingencias.....                                                              | 18 |
| 3.13 Capital emitido y prima de emisión / Patrimonio Social.....                                          | 19 |
| 3.14 Destinación de los Excedentes y Protección del Objeto Social.....                                    | 19 |
| 3.15 Reservas.....                                                                                        | 20 |
| 3.16 Reconocimiento de ingresos / de actividades ordinarias.....                                          | 20 |
| 3.16.1 Ingresos por Actividades Meritorias y Convenios:.....                                              | 20 |
| 3.16.2 Ingresos por Comercialización de Bienes y Servicios (Ingresos Ordinarios):.....                    | 20 |
| 3.16.3 Donaciones:.....                                                                                   | 21 |
| 3.16.4 Otros Ingresos (Venta de activos e intereses):.....                                                | 21 |
| 3.17 Reconocimiento de costos y gastos.....                                                               | 21 |
| 4. Nota Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación.....                                         | 21 |
| 4.1 Deterioro de cuentas por cobrar:.....                                                                 | 22 |

|                                                                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.2 Vida útil de Propiedades, Planta y Equipo:.....                                                                        | 22 |
| 4.3 Provisiones y contingencias:.....                                                                                      | 22 |
| 4.4 Asuntos Tributarios:.....                                                                                              | 22 |
| 5. Nota Objetivos y política de administración del riesgo.....                                                             | 22 |
| 5.1.1 Riesgo de liquidez.....                                                                                              | 23 |
| 5.2 Riesgo cambiario.....                                                                                                  | 23 |
| 5.3 Riesgo crediticio.....                                                                                                 | 23 |
| 5.4 Políticas y procedimientos de administración de capital / Políticas de Administración de Capital y Sostenibilidad..... | 24 |
| 6. Nota 5 - Efectivo y equivalentes al efectivo.....                                                                       | 25 |
| 6.1 Definición y Composición.....                                                                                          | 25 |
| 6.2 Restricciones.....                                                                                                     | 25 |
| 6.3 Detalle de los saldos.....                                                                                             | 25 |
| 7. Nota 6 - cuentas comerciales por cobrar.....                                                                            | 25 |
| 8. Nota 7 - Otras cuentas comerciales por cobrar.....                                                                      | 26 |
| 9. Nota 8 - Beneficios a empleados.....                                                                                    | 26 |
| 10. Nota 9 - Activos por impuestos corrientes.....                                                                         | 27 |
| 11. Nota 10 - Inventarios.....                                                                                             | 27 |
| 12. Nota 11 - Propiedad, planta y equipo.....                                                                              | 27 |
| 12.1.1 Medición y Reconocimiento:.....                                                                                     | 28 |
| 13. Nota 12 - Intangibles.....                                                                                             | 29 |
| 14. Nota 13 – Activos por Impuestos.....                                                                                   | 29 |
| 15. Nota 14 – Obligaciones Financieras a corto plazo.....                                                                  | 29 |
| 16. Nota 15 - cuentas comerciales corrientes por pagar.....                                                                | 30 |
| 17. Nota 16- Otros Pasivos no Financieros corrientes.....                                                                  | 30 |
| 18. Nota 17 – Cuentas por Pagar a Socios y Fundadores.....                                                                 | 31 |
| 19. Nota 18 - Patrimonio Atribuible a los Propietarios (Fondo Social y resultados).....                                    | 32 |
| 20. Nota 19 – Ingresos de Actividades Meritorias y Otros Ingresos.....                                                     | 33 |
| 21. Nota 20 - Nota Costos de Actividad Misional/Inversión Social Directa.....                                              | 34 |
| 22. Nota 21 - Gastos Operacionales de Administración / gastos de apoyo institucional.....                                  | 34 |
| 23. Nota 22 – Gastos Operacionales de Ventas.....                                                                          | 36 |
| 24. Nota 23 – Otros Ingresos de Actividades Meritorias.....                                                                | 36 |
| 25. Nota 24 – Gastos Financieros.....                                                                                      | 36 |
| 26. Nota 25 – Otros Costos y Gastos no Financieros.....                                                                    | 36 |
| 27. Nota – Impuesto sobre la Renta.....                                                                                    | 36 |
| 28. Nota – Activos y Pasivos Contingentes.....                                                                             | 37 |
| 29. Nota – Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se informa.....                                               | 37 |

## **CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El suscrito Representante legal, Contador:

### **FUNDACIÓN ALMA ARCOÍRIS COLOMBIA**

NIT: 901.784.588-0

#### **CERTIFICAN:**

Que los estados financieros individuales: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a al año terminado el 31 de Diciembre de 2025 comparados al 31 de Diciembre del 2024, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB), incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos y de acuerdo a disposiciones emanadas por la superintendencia de Sociedades, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

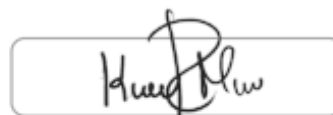
1. Que la totalidad de los activos y pasivos de **FUNDACIÓN ALMA ARCOÍRIS** existen, son cuantificables y verificables, y lo son igualmente los derechos y las obligaciones registradas a diciembre 31 de 2025.
2. Que todos los hechos económicos realizados por el desarrollo de su objeto social se han reconocido.

3. Los Activos representan derechos adquiridos y los pasivos se encuentran a cargo de **FUNDACIÓN ALMA ARCOÍRIS** en el año correspondiente.
4. Que cumple adecuadamente, con las normas de derechos de autor y de propiedad intelectual y posee licencias para el software utilizado en sus operaciones.
5. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
6. Que, con posterioridad al cierre de los Estados Financieros, objeto de esta certificación, no se han presentado ajustes o hechos económicos, que deban ser revelados en los mismos.

Para constancia se firma la presente certificación al 31 de diciembre del 2025.



**Claudia Patricia Pavas Salazar**  
C.C 42.141.793  
Representante Legal



**Kevin Augusto Mina Ramirez**  
C.C 1.118.204.044  
TP- 289607-T  
Contador Público

FUNDACION ALMA ARCOIRIS COLOMBIA

NIT 901.784.588 - 0

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2025 Y 2024  
Expresado en Pesos (\$) Colombianos

|                                           |      | COL \$  |            |         |              |
|-------------------------------------------|------|---------|------------|---------|--------------|
|                                           | Nota | %       | 2025       | %       | 2024         |
| ACTIVOS                                   |      |         |            |         |              |
| ACTIVOS CORRIENTES                        |      |         |            |         |              |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo       | 5    | 13.45%  | 3,580,000  | 56.26%  | 1,761,000    |
| Cuentas Comerciales por Cobrar Corrientes | 6    | 1.88%   | 500,000    | 0.00%   | 0            |
| Otras Cuentas por Cobrar Corrientes       | 7    | 0.00%   | 0          | 17.73%  | 555,000      |
| Activo por Beneficio a los Empleados      | 8    | 0.00%   | 0          | 0.00%   | 0            |
| Otros Activos no Financieros Corrientes   | 9    | 2.05%   | 546,000    | 26.01%  | 814,000      |
| Inventarios                               | 10   | 0.00%   | 0          | 0.00%   | 0            |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES                  |      | 17.37%  | 4,626,000  | 100.00% | 3,130,000    |
| ACTIVOS NO CORRIENTES                     |      |         |            |         |              |
| Gastos pagados por anticipado             | 11   | 82.63%  | 22,000,000 | 0.00%   | 0            |
| Depreciacion Acumulada                    | 11   | 0.00%   | 0          | 0.00%   | 0            |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES               |      | 82.63%  | 22,000,000 | 0.00%   | 0            |
| TOTAL ACTIVOS                             |      | 100.00% | 26,626,000 | 100.00% | 3,130,000    |
| PASIVOS                                   |      |         |            |         |              |
| PASIVOS CORRIENTES                        |      |         |            |         |              |
| Otras Cuentas por Pagar Corrientes        | 15   | 20.59%  | 5,481,000  | 0.00%   |              |
| Otros Pasivos no Financieros Corrientes   | 16   | 2.80%   | 745,000    | 33.42%  | 1,046,000    |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES                  |      | 23.38%  | 6,226,000  | 33.42%  | 1,046,000    |
| PASIVOS NO CORRIENTES                     |      |         |            |         |              |
| Cuentas por pagar socios                  | 17   | 80.54%  | 21,445,000 | 87.28%  | 2,732,000    |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES               |      | 80.54%  | 21,445,000 | 87.28%  | 2,732,000    |
| TOTAL PASIVOS                             |      | 103.92% | 27,671,000 | 120.70% | 3,778,000.00 |
| PATRIMONIO                                |      |         |            |         |              |
| Fondo Social / Aportes de Fundadores      | 18   | 2.08%   | 555,000    | 17.73%  | 555,000      |
| Reserva Legal                             | 18   | 0.00%   |            | 0.00%   | 0            |
| Resultado de Ejercicios Anteriores        | 18   | -4.52%  | -1,203,000 | 0.00%   | 0            |
| Efectos de Adpcion de NIIF                | 21   | 0.00%   | 0          | 0.00%   | 0            |
| Resultado del Ejercicio                   | 18   | -1.49%  | -397,000   | -38.43% | -1,203,000   |
| Perdida del ejercicio                     | 21   | 0.00%   | 0          | 0.00%   |              |
| TOTAL PATRIMONIO                          |      | -3.92%  | -1,045,000 | -20.70% | -648,000     |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO                 |      | 100.00% | 26,626,000 | 100.00% | 3,130,000    |
|                                           |      |         | 0          |         | 0            |

Claudia Patricia Pavas Salazar

Claudia Patricia Pavas Salazar  
C.C 42.141.793  
Representante Legal

Kevin Augusto Mina Ramirez

Kevin Augusto Mina Ramirez  
C.C 1.118.204.044  
TP- 289607-T  
Contador Público



## FUNDACION ALMA ARCOIRIS COLOMBIA

NIT 901.784.588 - 0

### Estado de Resultados Integral

Para el periodo comprendido entre Enero 1 y el 31 de Diciembre de 2025 Y 2024

Expresado en Pesos (\$) Colombianos

|                                                            | Nota      | COL \$  |                   |   |                   |
|------------------------------------------------------------|-----------|---------|-------------------|---|-------------------|
|                                                            |           | %       | 2025              | % | 2024              |
| <b>INGRESOS POR ACTIVIDADES Meritorias</b>                 | <b>19</b> | 100.00% | <b>88,565,000</b> |   | <b>67,777,000</b> |
| Inversión Social Directa (Misional)                        | <b>20</b> | 90.27%  | <u>79,948,000</u> |   | <u>54,670,000</u> |
| <b>Excedente Bruto por Actividades Meritorias</b>          |           | 9.73%   | <b>8,617,000</b>  |   | <b>13,107,000</b> |
| Gastos de Apoyo Institucional                              | <b>21</b> | 9.64%   | 8,538,000.00      |   | 13,865,000        |
| Gastos de Distribución (Ventas)                            | <b>22</b> | 0.00%   | <u>0</u>          |   | <u>0</u>          |
| <b>Excedente de la Operacion de Actividades Meritorias</b> |           | 0.09%   | <b>79,000</b>     |   | <b>-758,000</b>   |
| Otros Ingresos de las Actividades Meritorias               | <b>23</b> | 0.00%   | 2,000             |   | 1,000             |
| Gastos Financieros                                         | <b>24</b> | 0.54%   | 478,000           |   | 446,000           |
| Otros Costos y Gastos no Financieros                       | <b>25</b> | 0.00%   | <u>0</u>          |   | <u>0</u>          |
| <b>Excedente Antes de Impuestos</b>                        |           | -0.45%  | <b>-397,000</b>   |   | <b>-1,203,000</b> |
| Gasto por Impuesto a las Ganancias (Renta)                 |           | 0.00%   |                   |   | <b>0</b>          |
| <b>Excedente o Perdida del periodo</b>                     |           | -0.45%  | <b>-397,000</b>   |   | <b>-1,203,000</b> |

Las notas y revelaciones hacen parte integral de los estados financieros.

Claudia Patricia Pava Salazar  
C.C 42.141.793  
Representante Legal

Kevin Augusto Mina Ramirez  
C.C 1.118.204.044  
TP- 289607-T  
Contador Público



## FUNDACIÓN ALMA ARCOÍRIS

Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de  
2025 Saldos expresados en pesos colombianos

| FUNDACION ALMA ARCOIRIS COLOMBIA                               |                                           |          |                            |                          |                  |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------|----------------------------|--------------------------|------------------|
| NIT 901.784.588 - 0                                            |                                           |          |                            |                          |                  |
| Estado de Cambios en el Patrimonio                             |                                           |          |                            |                          |                  |
| Al 31 de Diciembre de 2025 Y 2024                              |                                           |          |                            |                          |                  |
| Expresado en Pesos (\$) Colombianos                            |                                           |          |                            |                          |                  |
|                                                                | Fondo Social/<br>Aportes de<br>Fundadores | Reservas | Resultado del<br>Ejercicio | Resultados<br>Acumulados | Patrimonio total |
| Patrimonio Reexpresado al 1 de Diciembre 31 de 2024            | 555,000                                   | 0        | -1,203,000                 | 0                        | -648,000         |
| Resultado del Ejercicio                                        | 0                                         | 0        | 806,000                    | 0                        | 806,000          |
| Traslado a Utilidades Acumuladas                               | 0                                         | 0        | 0                          | -1,203,000               | 0                |
| Patrimonio Atribuible a los Accionistas a Diciembre 31 de 2024 | 555,000                                   | 0        | -397,000                   | -1,203,000               | 158,000          |
| Corrección de un error de un Periodo Anterior                  | 0                                         | 0        | 0                          | 0                        | 0                |
| Cambios en Políticas Contables                                 | 0                                         | 0        | 0                          | 0                        | 0                |
| Patrimonio Reexpresado al 1 de Diciembre 31 de 2025            | 555,000                                   | 0        | -397,000                   | -1,203,000               | -1,045,000       |

Claudia Patricia Pavas Salazar  
C.C 42.141.793  
Representante Legal

Kevin Augusto Mina Ramirez  
C.C 1.118.204.044  
TP- 289607-T  
Contador Público

**FUNDACION ALMA ARCOIRIS COLOMBIA**

**NIT 901.784.588 - 0**

**Estado de Flujos de Efectivo**

**Para el periodo comprendidos entre Enero 1 y el 31 de Diciembre de 2025**

Expresado en Pesos Colombianos (\$)

|                                                                       | Nota | COL \$             |
|-----------------------------------------------------------------------|------|--------------------|
|                                                                       |      | 2025               |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>                |      |                    |
| <b>Ganancia del año</b>                                               |      | <b>-397,000</b>    |
| <b>Cambios en el capital de trabajo</b>                               |      | <b>5,503,000</b>   |
| Aumento (Disminución) en Cuentas Comerciales por Cobrar Corrientes    |      | -500,000           |
| Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Cobrar Corrientes          |      | 555,000            |
| Aumento (Disminución) en Otros Activos no Financieros Corrientes      |      | 268,000            |
| Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar Corrientes           |      | 5,481,000          |
| Aumento (Disminución) en Otros Pasivos no Financieros Corrientes      |      | -301,000           |
| <b>Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de operación</b> |      | <b>5,106,000</b>   |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>                |      |                    |
| Importe pagado por la compra de propiedades, planta y equipo          |      | -22,000,000        |
| <b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión</b>  |      | <b>-22,000,000</b> |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>             |      |                    |
| Pago / Recaudo de Créditos Bancarios Tomados                          |      | 18,713,000         |
| <b>Flujo de efectivo procedente de actividades de financiación</b>    |      | <b>18,713,000</b>  |
| <b>Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>         |      | <b>1,819,000</b>   |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año               |      | 1,761,000          |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>           |      | <b>3,580,000</b>   |

**Claudia Patricia Pava Salazar**  
C.C 42.141.793  
Representante Legal

**Kevin Augusto Mina Ramirez**  
C.C 1.118.204.044  
TP- 289607-T  
Contador Público



**FUNDACIÓN ALMA ARCOÍRIS**  
Políticas Contables y Notas Explicativas  
**Estados Financieros individuales**  
**31 de diciembre de 2025**  
(Con cifras A 31 de diciembre de 2024) Saldos  
expresados en pesos colombianos

**1. Nota Información general de la Fundación**

La **Fundación Alma ARCOÍRIS Colombia**, identificada con NIT 901.784.588-0, es una entidad de utilidad común y sin ánimo de lucro (ESAL), constituida mediante documento privado el día 27 de diciembre de 2023 (según Acta No. 001 del 17 de diciembre de 2023) e inscrita en el Registro de Entidades Sin Ánimo de Lucro de la Cámara de Comercio.

El domicilio principal de su sede social se encuentra ubicado en la Carrera 9 A No 21-61 cs 1 Conjunto Portanova, Chía, Cundinamarca. Su actividad principal consiste en la promoción del bienestar integral y el cuidado consciente, actividades clasificadas bajo el código CIIU 8699 (Otras actividades de atención de la salud humana).

**Hipótesis de Negocio en Marcha:** Al preparar los estados financieros, la administración ha evaluado la capacidad operativa y financiera de la Fundación para continuar en funcionamiento. Esta evaluación cubre un periodo de **doce (12) meses** contados a partir de la fecha de corte de los estados financieros. No se han identificado incertidumbres materiales que pongan en duda la continuidad de la operación misional de la entidad.

**2. Nota Declaración de cumplimiento con las NIIF para Pymes**

Los estados financieros de la **FUNDACIÓN ALMA ARCOÍRIS COLOMBIA**, correspondientes al periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2025, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 para el Grupo 2 (NIIF para las PYMES), reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.

Adicionalmente, para la preparación y presentación de estos estados financieros, la Fundación ha seguido los lineamientos de la **Orientación Técnica No. 14 del Consejo Técnico de la**



**Contaduría Pública (CTCP)**, referente a Entidades Sin Ánimo de Lucro, asegurando que la terminología y la presentación de los saldos reflejen fielmente su naturaleza no lucrativa.

Las cifras se presentan en pesos colombianos (\$), moneda funcional y de presentación de la entidad.

### **3. Nota Resumen de políticas contables significativas**

#### **3.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación:

#### **3.2 Moneda extranjera**

##### **3.2.1 Moneda funcional y de presentación**

Moneda funcional pesos colombianos.

La moneda funcional de la Fundación es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que se genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Fundación maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

##### **3.2.2 Transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año, se reconocen en resultados como ingresos o gastos por diferencia en cambio.

#### **3.3 Políticas Efectivo y Equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el dinero en caja y depósitos bancarios en cuentas de ahorros. Se registran a su valor nominal y son recursos de disponibilidad inmediata para la ejecución de los programas misionales de la Fundación.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros porque representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

- También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:
- Que sean de corto plazo o de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.



- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.
- Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.
- Se consideran recursos restringidos los dineros recibidos de fundadores, donantes o entidades cooperantes que posean una destinación específica para proyectos misionales por igual valor, tal como:
  - Recaudos para terceros – Convenios (pólizas de seguros, servicios médicos, entre otros), cuyo objetivo es la cancelación directa a cada Fundación.
  - Los saldos mínimos que se deben mantener en los bancos por previos convenios o reciprocidad de servicios.
  - Los saldos mínimos con los que se dispone en las instalaciones de Fundación Alma ARCOÍRIS
  - No se considera efectivo restringido los aportes recibidos para el sostenimiento general de la Fundación.
  - No se considera efectivo restringido y con destinación específica los siguientes Rubros:
  - Los dineros que recibe Fundación Alma ARCOÍRIS en forma anticipada.

### **3.4 Instrumentos Financieros**

La Fundación clasifica sus activos financieros como 'Deudores por servicios misionales y otros'. Se miden al costo amortizado. Las cuentas por pagar corresponden principalmente a acreencias con los fundadores y proveedores de servicios, las cuales se reconocen por el valor de la obligación contraída.

#### **3.4.1 Cuentas por cobrar:**

Corresponden a los derechos a favor de la Fundación originados por convenios misionales, aportes de fundadores o anticipos. Se miden al valor de la transacción menos cualquier deterioro por incobrabilidad.

#### **3.4.2 Cuentas por pagar:**

Incluye obligaciones con proveedores de servicios y acreedores varios. Se reconocen por el valor nominal de la obligación.

#### **3.4.3 Proveedores y cuentas por pagar:**

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:



- Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales y del exterior
- Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general
- Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta
- Avances y anticipos recibidos
- Otras cuentas por pagar

La política contable de cuentas por pagar no aplica para los siguientes hechos económicos, debido a que se desarrolló una política contable en particular para cada caso:

- Instrumentos financieros pasivos que surjan de obligaciones financieras.
- Las obligaciones y pasivos financieros que surjan de adquisiciones de activos mediante arrendamientos financieros.
- Las cuentas por pagar por concepto de subsidios asignados.
- Obligaciones laborales.
- El impuesto de renta por pagar.
- Pasivos estimados y créditos judiciales.

#### **3.4.4 Retiro de los activos financieros:**

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, esto ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Fundación no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tiene que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

#### **3.4.5 Deterioro de valor de los activos financieros:**

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro.



Las cuentas por cobrar significativas se consideran para el análisis de deterioro de manera individual cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda. Las demás cuentas por cobrar se analizan de manera colectiva agrupándolas según características de riesgo crediticio similares.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero. Cuando el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados a recuperar, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo es menor al valor en libros del activo financiero se reconoce una pérdida por deterioro en una subcuenta del activo con cargo al resultado de periodo.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

### **3.5 Propiedades, planta y equipo**

**Reconocimiento:** Los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocen como activos si es probable que generen beneficios económicos futuros (o soporte administrativo) y su costo pueda ser medido con fiabilidad. Actualmente, la Fundación cuenta principalmente con equipos de cómputo y comunicación destinados a la gestión de sus actividades meritorias.

**Medición Posterior:** La Fundación utiliza el modelo del costo. Los activos se registran a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada. No se aplica el modelo de revaluación.

**Depreciación:** Se calcula de forma lineal durante la vida útil estimada de los activos. Las vidas útiles aplicadas son:

- Equipos de Computación y Comunicación: 3 años.
- Muebles y Enseres: 10 años.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones menores se reconocen como gasto en el periodo en que se incurren. Al cierre del periodo, la Fundación evalúa si existen indicios de deterioro en sus activos, procediendo a ajustar su valor en libros si es necesario.

### **3.6 Clasificación de activos y pasivos en Corrientes y No Corrientes**

La Fundación presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando se espera



realizarlo, consumirlo o se mantiene con fines de negociación dentro del ciclo operativo normal de 12 meses, o cuando se trata de efectivo o equivalentes.

Los pasivos se clasifican como corrientes cuando se espera liquidarlos en el ciclo normal de operaciones o deben cancelarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre. Todos los demás activos y pasivos se consideran no corrientes.

- La Fundación clasifica como activos corrientes aquellas partidas que:
- i) espera realizar o consumir en su ciclo normal de operación (12 meses),
- ii) mantiene con fines de negociación,
- iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes al cierre del período, o
- iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.
- La Fundación clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que:
- i) espera liquidar en su ciclo normal de operación,
- ii) debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre, o
- iii) no tiene un derecho incondicional de aplazar su pago al menos doce meses después de la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

### **3.7 Deterioro del valor de los activos no financieros**

Al cierre de cada año, la Fundación evalúa si existe algún indicio de que sus activos no financieros (como equipos o muebles) hayan sufrido un deterioro en su valor. Un indicio de deterioro puede ser el daño físico del activo o que este haya quedado obsoleto para las actividades de la Fundación.

Si existen indicios, se estima el valor recuperable del activo. Si este valor es inferior al valor que aparece en libros, se reduce su valor contable y se reconoce una pérdida por deterioro directamente como un gasto en el resultado del ejercicio.

Si en años posteriores el indicio de deterioro desaparece o disminuye, la Fundación revertirá dicha pérdida incrementando el valor del activo, sin que este supere el valor original que tendría si nunca se hubiera deteriorado.

### **3.8 Arrendamientos**

La Fundación actuando como arrendataria clasifica un arrendamiento como financiero si se le transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado. Por lo tanto, al inicio del arrendamiento se reconoce un activo (propiedades, planta y equipo, activos intangibles o propiedades de inversión, según corresponda) al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero



dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Para los activos mantenidos en arrendamiento financiero se les aplica las políticas de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Fundación.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos, procediendo a reconocer las cuotas pactadas en el resultado del periodo de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

### **3.9 Impuesto a la renta**

La Fundación Alma ARCOÍRIS pertenece al Régimen Tributario Especial. Su beneficio neto o excedente tiene el carácter de exento del impuesto de renta, siempre que se destine a programas que desarrollen su objeto social (salud y cultura), de acuerdo con el Art. 19 del Estatuto Tributario.

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma de los impuestos corrientes por concepto del impuesto la renta corriente y la sobretasa al impuesto de renta y complementario, y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y la sobretasa de renta se calculan con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Fundación, cuando corresponde, reconoce los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen



en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias.

temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Fundación sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros de los activos por impuestos de renta diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

### **3.10 Otros Activos No Financieros**

Esta política agrupa los recursos entregados por la Fundación a terceros por servicios o bienes que se recibirán en el futuro, así como otros activos que no cumplen la definición de instrumento financiero. Incluye principalmente los gastos pagados por anticipado y anticipos a proveedores.

Estos activos se miden al costo de la transacción (valor pagado). Su amortización se reconoce como un gasto en el estado de resultados integral a medida que la Fundación recibe efectivamente el beneficio, el bien o la prestación del servicio contratado.

### **3.11 Beneficios a empleados**

Las obligaciones laborales de la Fundación incluyen beneficios de corto plazo, beneficios de largo plazo, beneficios post-empleo y beneficios por terminación.

#### **3.11.1 Beneficios de corto plazo**

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Fundación y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Fundación y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos



individuales establecidos entre el empleado y la Fundación.

### **3.11.2 Planes de aportes definidos**

Por medio de este plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de la Fundación se limita a realizar un aporte mensual a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. Los aportes se reconocen como gastos o costos de producción en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

### **3.12 3.12 - Provisiones y contingencias**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Fundación y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Fundación. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Fundación no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener un beneficio económico.

### **3.13 Capital emitido y prima de emisión / Patrimonio Social**

El patrimonio de la Fundación representa el valor neto de sus recursos y se compone de:

- Fondo Social (Aportes): Comprende los aportes iniciales y posteriores realizados por los fundadores para la constitución y sostenibilidad de la entidad. Estos aportes tienen vocación de permanencia para garantizar el cumplimiento del objeto social.
- Excedentes (o déficit) Acumulados: Incluye los resultados netos de ejercicios anteriores.
- Reservas de Sostenibilidad: La Asamblea de Fundadores podrá constituir reservas específicas con el fin de asegurar la estabilidad financiera de la Fundación a largo plazo y la protección de su infraestructura técnica y operativa.



### **3.14 Destinación de los Excedentes y Protección del Objeto Social**

Los excedentes netos de la Fundación no son reembolsables ni distribuibles a los fundadores bajo ninguna modalidad de "utilidad". Su gestión se rige por las siguientes reglas de protección:

- **Reinversión Social:** Los excedentes se destinan exclusivamente al fortalecimiento del objeto social y a la mejora de la capacidad instalada de la Fundación.
- **Sostenibilidad Operativa:** Parte de estos excedentes podrá destinarse a la creación de fondos de reserva para garantizar el pago de obligaciones, honorarios profesionales y gastos de administración necesarios para que la Fundación no cese sus actividades.
- **Remuneración por Servicios:** La naturaleza "sin ánimo de lucro" de la Fundación no impide que los fundadores o miembros de la dirección sean remunerados mediante salarios u honorarios, siempre que estos correspondan a una labor efectiva, técnica o profesional, y se ajusten a los precios de mercado. Esta remuneración es un gasto operativo y no una distribución de excedentes.
- **Remanentes en Liquidación:** En caso de disolución y liquidación de la Fundación, una vez cancelados todos los pasivos con terceros y trabajadores, los activos remanentes se transferirán a una entidad sin ánimo de lucro de naturaleza similar, de acuerdo con lo estipulado en los Estatutos vigentes y la normativa legal colombiana. Esta transferencia garantiza la continuidad de la finalidad social de los recursos acumulados por la gestión de los fundadores.

### **3.15 Reservas**

Comprende las apropiaciones de los excedentes aprobadas por la Asamblea General de Fundadores. Se clasifican en:

- **Reservas Estatutarias:** Aquellas establecidas en los estatutos de la Fundación para un fin específico.
- **Reservas Ocasionales:** Aquellas aprobadas por la Asamblea para fines de sostenibilidad, adquisición de activos, o contingencias futuras.
- **Reconocimiento:** Su registro se realiza en el patrimonio en el momento en que la Asamblea General de Fundadores aprueba la apropiación del excedente del ejercicio



anterior. Estas reservas buscan garantizar la estabilidad financiera y la permanencia de la Fundación en el tiempo.

### **3.16 Reconocimiento de ingresos / de actividades ordinarias**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que fluyan beneficios económicos a la Fundación y puedan ser medidos con fiabilidad. La Fundación diversifica sus fuentes de recursos para garantizar su sostenibilidad:

#### **3.16.1 Ingresos por Actividades Meritorias y Convenios:**

Comprende los recursos recibidos de entidades públicas, privadas o personas naturales para la ejecución de proyectos sociales, salud y cultura. Se reconocen cuando se cumplen las condiciones del convenio o a medida que se prestan los servicios misionales.

#### **3.16.2 Ingresos por Comercialización de Bienes y Servicios (Ingresos Ordinarios):**

Para fortalecer su autonomía financiera, la Fundación podrá realizar actividades comerciales relacionadas o complementarias a su objeto social (venta de artículos promocionales, consultorías técnicas, eventos o servicios especializados a terceros).

- Venta de Bienes: El ingreso se reconoce cuando se transfieren los riesgos y beneficios al comprador.
- Prestación de Servicios: El ingreso se reconoce según el grado de avance o la prestación efectiva del servicio.

#### **3.16.3 Donaciones:**

Las donaciones en efectivo se reconocen como ingreso cuando se reciben. Las donaciones condicionadas se reconocen como un pasivo (Ingresos diferidos) y se llevan al resultado a medida que se cumplen las condiciones impuestas por el donante.

#### **3.16.4 Otros Ingresos (Venta de activos e intereses):**

- Venta de Activos: La ganancia o pérdida por la disposición de Propiedad, Planta y Equipo se reconoce comparando el valor recibido contra el valor en libros al momento de la venta.
- Rendimientos Financieros: Los ingresos por intereses se reconocen bajo el método de tasa de interés efectiva.



### **3.17 Reconocimiento de costos y gastos**

La Fundación reconoce sus costos y gastos bajo el principio de devengo. Los gastos se clasifican según su función para dar cumplimiento a la transparencia requerida por el Régimen Tributario Especial:

- Inversión Social Directa: Gastos directamente relacionados con la ejecución de proyectos y actividades meritorias.
- Gastos de Administración y Apoyo: Gastos necesarios para el funcionamiento jurídico, contable y gerencial de la entidad.

## **4. Nota Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia realice juicios y estimaciones que afectan los saldos de activos y pasivos. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otras variables razonables bajo las circunstancias actuales.

### **4.1 Deterioro de cuentas por cobrar:**

La Fundación evalúa la recuperabilidad de los saldos a favor (convenios o deudores) analizando la antigüedad de la deuda y la capacidad de pago del tercero. Si existe evidencia de que un saldo no será recaudado, se ajusta su valor en libros.

### **4.2 Vida útil de Propiedades, Planta y Equipo:**

Las vidas útiles se estiman con base en el uso esperado de los equipos de cómputo y mobiliario. La Gerencia revisa anualmente si estos activos siguen siendo útiles para la operación misional o si han quedado obsoletos.

### **4.3 Provisiones y contingencias:**

Para la estimación de posibles obligaciones por procesos legales, la Fundación se apoya en el criterio de sus asesores jurídicos. A la fecha de este informe, no se han identificado situaciones que requieran el registro de provisiones.

### **4.4 Asuntos Tributarios:**

Al pertenecer al Régimen Tributario Especial, la principal estimación consiste en asegurar que los excedentes se reinviertan en el objeto social para mantener la exención del impuesto. La Fundación no reconoce impuestos diferidos por considerarse que no generan un impacto material en los estados financieros dadas las condiciones de exención vigentes.



## **5. Nota Objetivos y política de administración del riesgo**

La Fundación está expuesta a varios riesgos relacionados con instrumentos financieros, como son los riesgos de liquidez, cambiario, de tasa de interés y crediticio. La Administración de los riesgos financieros de la Fundación se analiza por la administración en cooperación directa con la junta directiva y se enfoca en asegurar los flujos de efectivo de la Fundación a corto y a mediano plazo al minimizar la exposición a los mercados financieros.

La Fundación no realiza actividades de negociación con fines especulativos ni efectúa operaciones de coberturas.

A continuación, se informa para cada uno de los riesgos financieros información cuantitativa y cualitativa.

Las exposiciones al riesgo y la forma en que éstas surgen;

Sus objetivos, políticas y procesos para la gestión del riesgo, así como los métodos utilizados para medirlo; y

Datos cuantitativos resumidos acerca de su exposición al riesgo al cierre 2025.

Las concentraciones de riesgo.

### **5.1.1 Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez consiste en que la Fundación pueda no ser capaz de cumplir con sus obligaciones, por lo que se deberán considerar los flujos de efectivo esperados de los activos financieros al evaluar y administrar el riesgo de liquidez, en particular sus recursos de efectivo y sus cuentas por cobrar. La Fundación gestiona sus necesidades de liquidez al monitorear los pagos que deben ser realizados tanto de la deuda como de los intereses; así como preparando pronósticos de entradas y salidas de efectivo en plazos semanales, mensuales, trimestrales y anuales con horizontes hasta de cinco años. Las necesidades de liquidez para plazos de 90, 180 y de 360 días se identifican bimestralmente. Los requerimientos de efectivo neto se comparan con las facilidades de préstamo disponibles para poder determinar el alcance máximo o cualquier déficit. Este análisis permite identificar las facilidades de préstamos disponibles y que éstas sean suficientes durante todo el periodo analizado.

Los recursos de efectivo existentes de la Fundación y las cuentas por cobrar exceden los requerimientos de flujo de efectivo actuales. Los flujos de efectivo de clientes y otras cuentas por cobrar vencen contractualmente en los primeros seis meses.

A partir del 31 de diciembre de 2025 los pasivos financieros de la Fundación Alma ARCOÍRIS Tienen vencimientos contractuales (incluyendo pagos de interés cuando apliquen)

## **5.2 Riesgo cambiario**

La mayoría de las transacciones de la Fundación se llevan a cabo en pesos colombianos. Sin



embargo, las exposiciones al tipo de cambio surgen por la recepción de fondos de cooperación internacional y el pago de licencias o servicios tecnológicos en moneda extranjera (USD/EUR).

Para mitigar este riesgo, la Fundación monitorea constantemente los flujos de efectivo y compromisos futuros en divisas, priorizando el uso inmediato de los recursos para sus fines misionales o compensando cobros y pagos en la misma moneda. Estos procedimientos distinguen los flujos a corto y largo plazo, evitando en todo caso actividades de especulación o coberturas financieras complejas.

### **5.3 Riesgo crediticio**

El riesgo crediticio es el riesgo de que los donantes, entidades cooperantes y otros deudores no realicen su pago a la Fundación, por lo que su exposición a este riesgo se da principalmente por los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo y todos los deudores.

La Fundación monitorea continuamente los saldos expuestos al riesgo crediticio, en forma individual o por grupo de deudores, e incorpora esta información a sus controles de riesgo crediticio. Cuando está disponible a un costo razonable, se llevan a cabo calificaciones y/o reportes de crédito externos acerca de los clientes y de otros y esta información se utiliza.

La Fundación considera que todos los activos financieros previamente mencionados que no están deteriorados ni vencidos, para cada una de las fechas de reporte bajo revisión, tienen una buena calidad de crédito debido al buen cumplimiento de sus acuerdos con clientes.

La Fundación mantiene ciertas cuentas por cobrar que se encuentra en mora pero que no se han considerado deterioradas. El análisis de la antigüedad de estas es como sigue.

Las cuentas por cobrar están realizadas con base en la información histórica acerca de las tasas de mora de clientes, la gerencia considera la calidad de crédito de las cuentas por cobrar que no están vencidas o deterioradas, como buena.

### **5.4 Políticas y procedimientos de administración de capital / Políticas de Administración de Capital y Sostenibilidad**

Los objetivos de la Fundación respecto a la administración de su capital son:

- Garantizar la continuidad de la operación (Negocio en Marcha) para el cumplimiento de su objeto social.
- Asegurar que los recursos de los donantes y cooperantes se ejecuten con eficiencia, manteniendo una estructura financiera que permita la autosostenibilidad y el crecimiento de los proyectos a 5 años.



- Mantener niveles de reserva adecuados para cubrir los gastos de administración y apoyo institucional.
- En esa misma línea, la Fundación determina sus requerimientos de capital con el fin de mantener una estructura general de financiamiento eficiente mientras evita un apalancamiento excesivo. Lo anterior toma en consideración los niveles de subordinación de las diferentes clases de deuda que se mantienen. Además, la Fundación administra la estructura de capital y lo ajusta en virtud de los cambios en las condiciones económicas y las características de riesgo de los activos involucrados.

## 6. **Nota 5 - Efectivo y equivalentes al efectivo**

### 6.1 Definición y Composición

Comprende los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Fundación para el desarrollo de su objeto social. Incluye los saldos en caja, depósitos en instituciones financieras y fondos de inversión colectiva que son fácilmente convertibles en efectivo, tienen un riesgo poco significativo de cambios en su valor y están disponibles para fines generales o específicos de la entidad.

### 6.2 Restricciones

Al 31 de diciembre de 2025, el efectivo y equivalentes de efectivo no presentan restricciones de uso, embargos ni destinaciones específicas por parte de terceros que limiten su disponibilidad para la ejecución de los proyectos de bienestar y cultura de la Fundación.

### 6.3 Detalle de los saldos

El saldo al 31 de diciembre se compone de la siguiente manera (valores expresados en pesos colombianos):

El saldo de disponible al 31 de diciembre comprende:

|                              | 2025             | 2024             |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Bancos                       | 54.981           | 1.761.260        |
| Caja                         | 0                | 0                |
| Fondo de inversion colectiva | 3.524.559        | 0                |
|                              | <b>3.580.000</b> | <b>1.761.000</b> |

## 7. **Nota 6 - cuentas comerciales por cobrar**



Registra los valores a favor de la Fundación y a cargo de beneficiarios o entidades aliadas, por concepto de cuotas de recuperación, prestación de servicios de bienestar, salud y ejecución de proyectos culturales realizados en desarrollo de su objeto social y actividades meritorias. Las cuentas corrientes comerciales por cobrar a 31 de diciembre de 2025 ascienden a \$500.000 pesos ML.

Los valores representados en moneda extranjera se deberán ajustar a la tasa de cambio representativa del mercado.

Las cuentas corrientes comerciales por cobrar a 31 de Diciembre del 2025

|                                                                               | 2025           | 2024     |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| El saldo del componente de deudores comerciales al 31 de diciembre comprende: |                |          |
| Cientes                                                                       | 500.000        | 0        |
|                                                                               | <b>500.000</b> | <b>0</b> |

Al cierre del ejercicio, la administración evaluó el estado de estas cuentas y determinó que no presentan indicios de deterioro, por lo cual se espera el recaudo total del saldo en el corto plazo. Los saldos se encuentran denominados en moneda nacional.

#### **8. Nota 7 - Otras cuentas comerciales por cobrar**

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros no comerciales a favor de la fundación.

De este grupo hacen parte anticipos a proveedores de servicios misionales y cuentas por cobrar a los fundadores. El saldo a 31 de diciembre de 2025 es de \$0 (ya que el anticipo de \$555.000 del año anterior se ejecutó o reclasificó). aportes por cobrar, anticipos y avances, cuentas de operación conjunta, depósitos y promesas de compraventa.

En este grupo también se incluye el valor de la provisión pertinente, de naturaleza crédito, constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.

El saldo de Otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2025: por valor de \$ 0



|                                                                                   | 2025     | 2024           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|
| El saldo del componente de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprende: |          |                |
| Anticipos a Proveedores                                                           | 0        | 0              |
| Aportes por cobrar                                                                | 0        | 555,000        |
| Prestamos a Particulares                                                          | 0        | 0              |
| Ingresos por Cobrar                                                               | 0        | 0              |
| Anticipos a Trabajadores                                                          | 0        | 0              |
|                                                                                   | <u>0</u> | <u>555,000</u> |

## 9. **Nota 8 - Beneficios a empleados**

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos, tales como: salarios por pagar, cesantías consolidadas, primas de servicios, prestaciones extralegales e indemnizaciones laborales.

Adicionalmente se registra las obligaciones del ente económico a favor de entidades oficiales y privadas por concepto de aportes parciales y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral. Igualmente registra otras acreencias de carácter legal y descuentos especiales debidamente autorizados, a excepción de lo correspondiente a préstamos y retención en la fuente.

## 10. **Nota 9 - Activos por impuestos corrientes**

Registra los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.

La Fundación Alma ARCOÍRIS presenta saldos de anticipos de Impuestos del año 2025

|                                                                                   | 2025           | 2024           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| El saldo de Otros Activos no Financieros Corrientes al 31 de diciembre comprende: |                |                |
| Saldo a favor impuesto de renta y complementarios                                 | 0              | 0              |
| Retenciones en la fuente                                                          | 0              | 0              |
| Autorretención de Renta                                                           | 0              | 745.000        |
| Saldo a favor Impuesto sobre las ventas - IVA                                     | 546.000        | 69.000         |
|                                                                                   | <u>546.000</u> | <u>814.000</u> |



## **11. Nota 10 - Inventarios**

Los inventarios representan los activos adquiridos por la Fundación con la intención de ser comercializados en el ciclo normal de sus operaciones o consumidos en la prestación de sus servicios.

Al 31 de diciembre de 2025, la Fundación Alma ARCOÍRIS no presenta saldos en este rubro.

## **12. Nota 11 - Propiedad, planta y equipo**

Comprende los activos tangibles destinados a la operación misional de la Fundación. Al 31 de diciembre de 2025, el rubro se compone de la siguiente manera:

Comprende los activos tangibles que la Fundación posee para el desarrollo de su objeto social, ya sea para la prestación de servicios misionales o para fines administrativos. Estos activos se caracterizan por tener una vida útil superior a un año y no estar destinados para la venta.

### **12.1.1 Medición y Reconocimiento:**

Los activos se registran al costo histórico de adquisición, el cual incluye todos los costos directamente relacionados con la puesta en marcha del bien. Las reparaciones y mejoras que aumenten la eficiencia o extiendan la vida útil se capitalizan, mientras que los gastos de mantenimiento se llevan directamente al resultado del ejercicio.

Detalle de los saldos: A 31 de diciembre, el valor de los activos fijos de la Fundación se desglosa así:

- Al cierre de 2025, los activos se encuentran en condiciones óptimas de operación y no presentan indicios de deterioro ni restricciones legales (embargos o prendas).
- Esta cuenta con corte al 31 de diciembre de 2025 comprende los activos destinados para el desarrollo de la actividad de la Fundación.
- El saldo de esta nota representa la inversión total de la Fundación en su etapa de alistamiento. Se incluyen activos tangibles ya en uso por valor de \$1.108.300 y recursos asignados para la expansión tecnológica y operativa. La administración aclara que estos valores están respaldados por el apoyo financiero de los fundadores, garantizando la sostenibilidad institucional.



| Detalle del Activo / Anticipo                     | Valor (\$)        |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| Equipo de cómputo y comunicación (En operación)   | 1.108.300         |
| Anticipos para Equipo de cómputo (Proyectos 2026) | 7.000.000         |
| Anticipos para Equipo de oficina                  | 3.000.000         |
| Anticipos para Muebles y Enseres                  | 10.000.000        |
| Otros Anticipos y Consultorías por Legalizar      | 891.700           |
| <b>TOTAL NOTA 11</b>                              | <b>22.000.000</b> |

### 13. Nota 12 - Intangibles

Comprende los activos inmateriales representados en derechos y privilegios que contribuyen a la generación de beneficios sociales y económicos.

- Saldo al 31 de diciembre de 2025: \$0.
- Saldo al 31 de diciembre de 2024: \$0.

Al cierre del ejercicio, la Fundación Alma ARCOÍRIS no registra activos intangibles sujetos a amortización. Los desarrollos de metodologías y *know-how* institucional se consideran parte del gasto operativo del periodo.

### 14. Nota 13 – Activos por Impuestos

Comprende los saldos a favor de la entidad originados en liquidaciones de declaraciones tributarias y anticipos.

Nota aclaratoria: El detalle de los saldos a favor por impuestos se encuentra plenamente



revelado en la Nota 9, la cual consolida los activos por impuestos corrientes de la entidad para facilitar la lectura de los estados financieros.

#### **15. Nota 14 – Obligaciones Financieras a corto plazo**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, la Fundación Alma ARCOÍRIS no presenta obligaciones financieras de corto ni de largo plazo. La entidad financia su operación mediante recursos propios y aportes de fundadores, manteniendo una figura de cero endeudamiento con el sector bancario.

#### **16. Nota 15 - cuentas comerciales corrientes por pagar**

Comprende las obligaciones contraídas por la Fundación para la adquisición de bienes y servicios necesarios para la operación de los programas sociales y jornadas de bienestar, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la fabricación o comercialización de los productos para la venta, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, tales como, materias primas, materiales, combustibles, suministros, contratos de obra y compra de energía.

Las obligaciones con proveedores representadas en moneda extranjera o con pacto de reajuste se deben ajustar de acuerdo con las disposiciones legales vigentes. Las cuentas corrientes comerciales e impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2025 presenta movimiento.

|                                                                              | <u>2025</u>      | <u>2024</u> |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|
| El saldo de otras cuentas por pagar corrientes al 31 de diciembre comprende: |                  |             |
| Arrendamientos por Pagar                                                     | 0                | 0           |
| Servicios Tecnicos por Pagar                                                 | 0                | 0           |
| Honorarios por Pagar                                                         | 0                | 0           |
| Otras Cuentas por Pagar                                                      | 5.480.875        | 0           |
|                                                                              | <u>5.481.000</u> | <u>0</u>    |

#### **17. Nota 16- Otros Pasivos no Financieros corrientes**

Registra los importes recaudados por el ente económico a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la administración de impuestos nacionales, en virtud al carácter de recaudador que las disposiciones legales vigentes les han



impuesto a los entes económicos, como consecuencia del desenvolvimiento del giro normal del negocio, cuyas actividades y operaciones son objeto de gravamen.

La fundación alma ARCOÍRIS presenta impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2025.

|                                                                 | <u>2025</u>    | <u>2024</u>      |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| El saldo del pasivo por impuestos al 31 de diciembre comprende: |                |                  |
| Impuesto de industria y comercio                                | 0              | 0                |
| Retención en la Fuente                                          | 0              | 300.000          |
| Autorretención del impuesto de renta                            | 745.000        | 745.000          |
| Retención de ICA por pagar                                      | 0              | 0                |
| Impuesto a las Ventas por Pagar                                 | 0              | 0                |
|                                                                 | <u>745.000</u> | <u>1.045.000</u> |

Definición: Registra las sumas de dinero recibidas por la Fundación como anticipos, fondos para proyectos específicos, convenios y acuerdos que han de ser aplicados con la facturación respectiva, así como las obligaciones por impuestos recaudados.

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de \$745.000 corresponde específicamente a retenciones en la fuente por pagar, las cuales presentan movimiento y fueron canceladas en el primer trimestre de 2026.

## **18. Nota 17 – Cuentas por Pagar a Socios y Fundadores**

Representa las obligaciones contraídas por la Fundación con sus fundadores para financiar la etapa de alistamiento y adquisición de infraestructura operativa. Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de \$21.445.000 se compone de la siguiente manera:

Estos saldos corresponden a préstamos otorgados por los fundadores bajo condiciones de interés 0% y sin garantías reales, destinados exclusivamente a la compra de activos y gastos operativos. No existen cláusulas de exigibilidad inmediata que comprometan la liquidez de la Fundación.

| <b>Acreedor / Concepto</b> | <b>2025 (\$)</b> | <b>2024 (\$)</b> |
|----------------------------|------------------|------------------|
|----------------------------|------------------|------------------|



|                                         |                   |                  |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|
| Claudia Patricia Pavas Salazar          | 15.909.545        | 2.732.385        |
| Mario Alejandro Hernandez Bedoya        | 3.535.455         | 0                |
| Otros Aportes de Apoyo Institucional    | 2.000.000         | 0                |
| <b>TOTAL PASIVO PARTES RELACIONADAS</b> | <b>21.445.000</b> | <b>2.732.385</b> |

#### 19. Nota 18 - Patrimonio Atribuible a los Propietarios (Fondo Social y resultados)

**Fondo Social Permanente:** Representa el patrimonio institucional de la Fundación, conformado por los aportes iniciales de los fundadores por valor de **\$555.000**. De acuerdo con los estatutos, estos recursos no son reembolsables ni dan derecho a la distribución de excedentes.

**Nota técnica estratégica:** Los excedentes de la Fundación no se denominan dividendos, sino que se destinan íntegramente a la reinversión en las actividades meritorias de salud y cultura. El valor residual del patrimonio refleja los resultados del ejercicio y ejercicios anteriores.

| Concepto                                     | 2025 (\$)          | 2024 (\$)        |
|----------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Fondo Social (Aportes Fundadores)            | 555.000            | 555.000          |
| Excedentes/Pérdidas de Ejercicios Anteriores | (1.203.000)        | 0                |
| Resultado del Ejercicio (2025)               | (397.000)          | (1.203.000)      |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>                 | <b>(1.045.000)</b> | <b>(648.000)</b> |



Revelación de Continuidad (Hecho Posterior): Se informa que, con fecha de marzo de 2026, los fundadores han manifestado su intención formal de condonar parte de la deuda registrada en la Nota 17, con el fin de fortalecer el patrimonio de la Fundación y asegurar la continuidad de los programas sociales. Una vez formalizado este hecho, el patrimonio presentará un saldo positivo robusto.

## 20. Nota 19 – Ingresos de Actividades Meritorias y Otros Ingresos

Comprende los recursos obtenidos por la Fundación en desarrollo de su objeto social y actividades complementarias. Al 31 de diciembre de 2025, los ingresos totales ascendieron a \$88.565.000, clasificados de la siguiente manera:

|                                                                                             | 2025              | 2024              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Los ingresos por actividades ordinarias por el año terminado el 31 de diciembre comprenden: |                   |                   |
| Otras Actividades de Atención de Salud Humana (Donación)                                    | 79.771.203        | 67.777.188        |
| Ingresos por actividades meritorias                                                         | 8.793.646         | 0                 |
| Ingreso por donación - Condonación                                                          | 0                 |                   |
| Devoluciones en ventas                                                                      | 0                 | 0                 |
|                                                                                             | <u>88.565.000</u> | <u>67.777.000</u> |

|                                                                              | 2025         | 2024         |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Los ingresos financieros por el año terminado el 31 de diciembre comprenden: |              |              |
| Otras Ventas                                                                 | 0            | 0            |
| Financieros                                                                  | 1.687        | 1.488        |
| Diversos                                                                     | 0            | 0            |
| Reintegro de Otros Costos y Gastos                                           | 0            | 0            |
|                                                                              | <u>2.000</u> | <u>1.000</u> |

**Revelación y Base Estatutaria:** > Conforme a los estatutos amplios de la Fundación Alma ARCOÍRIS, los ingresos por actividades meritorias provienen de la ejecución de programas de bienestar, educación no formal, consultorías sociales y eventos culturales.

Así mismo, la entidad queda facultada para percibir ingresos no operacionales derivados de donaciones, rendimientos financieros, arrendamientos, servicios profesionales conexos y aprovechamientos, siempre que estos se reinviertan en el objeto social de la



Fundación. Durante el ejercicio 2025, el 100% de los ingresos se derivó de la operación misional directa.

## 21. Nota 20 - Nota Costos de Actividad Misional/Inversión Social Directa

Representa el conjunto de erogaciones y recursos destinados directamente a la ejecución de los programas, proyectos y actividades meritorias de la Fundación, orientadas al bienestar social, la salud y el fortalecimiento cultural de la comunidad.

Al 31 de diciembre de 2025, la inversión social ascendió a \$79.948.000, lo que representa el 90.3% del total de los ingresos recibidos, cumpliendo con la directriz institucional de priorizar la ejecución de recursos en beneficio de la población objetivo.

Los recursos se destinaron principalmente a:

- Desarrollo de Jornadas de Bienestar: Logística, materiales y personal especializado para la atención comunitaria.
- Proyectos de Inmersión Cultural: Gastos operativos y de campo para la preservación de saberes y tradiciones.
- Apoyos Directos: Suministros y elementos entregados a los beneficiarios en el marco de las actividades misionales.

|                                                                        | 2025              | 2024              |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| El costo de ventas por el año terminado el 31 de diciembre comprenden: |                   |                   |
| Inversion social - Costo de venta                                      | 77.668.289        | 54.669.685        |
| Costo actividades meritorias                                           | 2.279.400         |                   |
|                                                                        | <u>79.948.000</u> | <u>54.670.000</u> |

**Revelación:** Estos costos son indispensables para el cumplimiento del objeto social. Incluyen logística, materiales y personal especializado. Se encuentran debidamente soportados y cumplen con los requisitos de causalidad y necesidad para las entidades del Régimen Tributario Especial (RTE).

## 22. Nota 21 - Gastos Operacionales de Administración / gastos de apoyo institucional

Comprende las erogaciones necesarias para el soporte administrativo, legal y operativo de la Fundación Alma ARCOÍRIS. Al 31 de diciembre de 2025, estos gastos ascendieron a



\$8.538.000, lo que representa una optimización del 38% respecto al año anterior, permitiendo una mayor asignación de recursos a la inversión social misional.

#### Detalle de la Operación:

- Servicios Profesionales: Corresponden a asesoría contable y técnica esencial para el cumplimiento normativo.
- Gastos Legales y Notariales: Incluye trámites ante Cámara de Comercio, renovación de personería y pólizas de cumplimiento para eventos.
- Gastos Diversos: Papelería, gastos bancarios (GMF 4x1000) y otros menores necesarios para la gestión diaria.

La Fundación mantiene una política de austeridad institucional, asegurando que los gastos de apoyo se mantengan en niveles mínimos razonables para garantizar que la prioridad absoluta sean las actividades meritorias.

|                                                                                                | 2025             | 2024              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Los gastos operacionales de administración por el año terminado el 31 de diciembre comprenden: |                  |                   |
| Gastos de personal                                                                             |                  | 0                 |
| Servicios públicos y otros                                                                     | 833.663          | 230.451           |
| Mantenimiento y reparaciones                                                                   |                  | 2.862.536         |
| Diversos                                                                                       | 349.000          | 1.763.000         |
| Honorarios                                                                                     | 4.290.300        | 0                 |
| Equipos de computo                                                                             | 1.108.300        | 0                 |
| Gastos legales                                                                                 | 682.300          | 137.600           |
| Seguros                                                                                        | 1.274.600        | 873.600           |
| Adecuaciones e Instalaciones                                                                   | 0                | 7.997.612         |
| Deterioro de Cartera                                                                           |                  |                   |
|                                                                                                | <b>8.538.000</b> | <b>13.865.000</b> |
| <b>(1) Los gastos diversos corresponden a:</b>                                                 |                  |                   |
| Combustibles y lubricantes                                                                     | 0                | 1.686.522         |
| Útiles, papelería y fotocopias                                                                 | 135.829          | 56.852            |
| Parqueaderos                                                                                   | 212.681          | 20.000            |
|                                                                                                | <b>349.000</b>   | <b>1.763.000</b>  |

**2025****2024**

Los gastos financieros por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:

|                 |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|
| Comisiones      | 17.470         | 16.870         |
| Cuota de Manejo | 166.200        | 156.100        |
| Impto 4*1000    | 289.679        | 269.768        |
| Iva             | 4.505          | 3.205          |
| Descuentos      | 0              | 0              |
|                 | <b>478.000</b> | <b>446.000</b> |

### **23. Nota 22 – Gastos Operacionales de Ventas**

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, la Fundación no registra gastos operacionales de ventas, toda vez que sus esfuerzos se centran en la ejecución directa de programas sociales y actividades meritorias.

### **24. Nota 23 – Otros Ingresos de Actividades Meritorias**

Comprende ingresos accesorios a la actividad principal. Durante el periodo 2025, no se percibieron ingresos bajo este concepto adicionales a los ya revelados en la Nota 19.

### **25. Nota 24 – Gastos Financieros**

Corresponde a los costos derivados de servicios bancarios y el Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF). Estos valores han sido detallados dentro de los Gastos de Apoyo Institucional (Nota 21) para reflejar la eficiencia administrativa de la entidad.

### **26. Nota 25 – Otros Costos y Gastos no Financieros**

Representa gastos extraordinarios no relacionados con la operación. Saldo al cierre de 2025: \$0.

### **27. Nota – Impuesto sobre la Renta**

La Fundación se encuentra calificada en el Régimen Tributario Especial (RTE) de conformidad con el Artículo 19 del Estatuto Tributario. La tarifa aplicable es del 20% sobre el beneficio neto.

Exención: Los excedentes del ejercicio 2025 tendrán el carácter de exentos, toda vez que la Asamblea General de Fundadores ha manifestado su compromiso de destinarlos



íntegramente a programas que desarrollen el objeto social durante el periodo 2026, cumpliendo con los requisitos legales vigentes.

## **28. Nota – Activos y Pasivos Contingentes**

La Gerencia considera que no existen reclamaciones judiciales, litigios o garantías pendientes que representen una probabilidad de salida de recursos. Por lo tanto, no se reconocen pasivos contingentes al 31 de diciembre de 2025.

## **29. Nota – Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se informa**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2025 y antes de la emisión de estos estados financieros, se destaca el siguiente evento no ajustable pero significativo:

Fortalecimiento Patrimonial: para la Asamblea General de marzo de 2026, los fundadores aprobarán la condonación de \$10.000.000 de la deuda registrada como pasivo con partes relacionadas. Este hecho permite restaurar el equilibrio patrimonial y garantiza la continuidad del 'Negocio en Marcha' para el segundo trimestre de 2026.

**Claudia Patricia Pavas Salazar**  
C.C 42.141.793  
Representante Legal

**Kevin Augusto Mina Ramirez**  
C.C 1.118.204.044  
TP- 289607-T  
Contador Público