

FUNDACION ALMA ARCOIRIS COLOMBIA

NIT 901.784.588 - 0

Estados Financieros Bajo NIIF

Años 2024 y 2023

FUNDACION ALMA ARCOIRIS COLOMBIA

FUNDACION ALMA ARCOIRIS COLOMBIA

NIT 901.784.588 - 0

Estado de Situacion Financiera

Al 31 de Diciembre de 2024 Y 2023

Expresado en Pesos (\$) Colombianos

ACTIVOS	Nota	COL \$			
		%	2024	%	2023
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	56,27%	1.761.260	0,00%	0
Cuentas Comerciales por Cobrar Corrientes	6	0,00%	0	0,00%	0
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	7	17,73%	555.000	100,00%	555.000
Activo por Beneficio a los Empleados	8	0,00%	0	0,00%	0
Otros Activos no Financieros Corrientes	9	26,00%	814.000	0,00%	0
Inventarios	10	0,00%	0	0,00%	0
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		100,00%	3.130.260	100,00%	555.000
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad Planta y Equipo	11	0,00%	0	0,00%	0
Depreciacion Acumulada	11	0,00%	0	0,00%	0
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		0,00%	0	0,00%	0
TOTAL ACTIVOS		100,00%	3.130.260	100,00%	555.000
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Otras Cuentas por Pagar Corrientes	15	0,00%	0	0,00%	0
Otros Pasivos no Financieros Corrientes	16	33,38%	1.045.000	0,00%	0
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		33,38%	1.045.000	0,00%	0
PASIVOS NO CORRIENTES					
Pasivo por Partes Relacionadas	17	87,29%	2.732.385	0,00%	0
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		87,29%	2.732.385	0,00%	0
TOTAL PASIVOS		120,67%	3.777.385	0,00%	0,00
PATRIMONIO					
Capital en Acciones	18	17,73%	555.000	100,00%	555.000
Resultado de Ejercicios Anteriores	18	0,00%	0	0,00%	0
Resultado del Ejercicio	18	-38,40%	-1.202.125	0,00%	0
TOTAL PATRIMONIO		-20,67%	-647.125	100,00%	555.000
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		100,00%	3.130.260	100,00%	555.000

0

Claudia Patricia Pava

Claudia Patricia Pava Salazar
Representante Legal

Kevin Augusto Mina

Kevin Augusto Mina
Revisor Fiscal
TP 289607-T

Luis Felipe Villegas

Luis Felipe Villegas
Contador
TP 147218-T

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 2024 Y 2023

Expresado en Pesos (\$) Colombianos

	Nota	COL \$			
		%	2024	%	2023
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	19	100,00%	67.777.188		0
Costo de Ventas	20	80,66%	54.669.685		0
Utilidad Bruta por Actividades Ordinarias		19,34%	13.107.503		0
Gastos de Administración	21	20,46%	13.865.173,01		0
Gastos de Distribución (Ventas)	22	0,00%	0		0
Utilidad de la Operacion de Actividades Ordinarias		-1,12%	-757.670		0
Otros Ingresos de las Actividades Ordinarias	23	0,00%	1.488		0
Gastos Financieros	24	-0,66%	-445.943		0
Otros Costos y Gastos no Financieros	25	0,00%	0		0
Utilidad Antes de Impuestos		-1,77%	-1.202.125		0
Gasto por Impuesto a las Ganancias (Renta)		0,00%	0		0
Utilidad o Perdida del periodo		-1,77%	-1.202.125		0

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


Claudia Patricia Pavas Salazar
Representante Legal


Kevin Augusto Mina
Revisor Fiscal
TP 289607-T


Luis Felipe Villegas
Contador
TP 147218-T

FUNDACION ALMA ARCOIRIS COLOMBIA

NIT 901.784.588 - 0

Estado de Cambios en el Patrimonio Al 31 de Diciembre de 2024 Y 2023

Expresado en Pesos (\$) Colombianos

	Capital en Acciones	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultados Acumulados	Patrimonio total
Patrimonio Atribuible a los Accionistas a Enero 1 de 2021	555.000	0	0	0	555.000
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 Enero de 2021	555.000	0	0	0	555.000
Resultado del Ejercicio	0	0	1.202.115	0	0
Traslado a Utilidades Acumuladas	0	0	0	0	0
Patrimonio Atribuible a los Accionistas a Diciembre 31 de 2021	555.000	0	1.202.115	0	1.757.115
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 2021	555.000	0	1.202.115	0	1.757.115
Transacciones con Propietarios - Dividendos	0	0	0	0	0
Transac. con Propietarios Emisión de Acciones	0	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio	0	0	0	0	0
Traslado a Utilidades Acumuladas	0	0	-1.202.115	1.202.115	0
Patrimonio Atribuible a los Accionistas a Diciembre 31 de 2022	555.000	0	0	1.202.115	1.757.115
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 2022	555.000	0	0	1.202.115	1.757.115
Transacciones con Propietarios - Dividendos	0	0	0	0	0
Transac. con Propietarios Emisión de Acciones	0	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio	0	0	-1.202.125	0	-1.202.125
Traslado a Utilidades Acumuladas	0	0	0	0	0
Patrimonio Atribuible a los Accionistas a Diciembre 31 de 2023	555.000	0	-1.202.125	1.202.115	554.990
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 2024	555.000	0	-1.202.125	1.202.115	554.990



Claudia Patricia Pavas Salazar
Representante Legal



Kevin Augusto Mina
Revisor Fiscal
TP 289607-T



Luis Felipe Villegas
Contador Publico
TP 147218-T

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 2024 y 2023

Expresado en Pesos Colombianos (\$)

Flujos de efectivo por actividades de operación	Nota	COL \$	
		2024	2023
Ganancia del año		-1.202.125	0
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo		0	0
Gastos por depreciación		0	0
Cambios en el capital de trabajo		231.000	-555.000
Aumento (Disminución) en Cuentas Comerciales por Cobrar Corrientes		0	0
Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Cobrar Corrientes		0	-555.000
Aumento (Disminución) en inventarios		0	0
Aumento (Disminución) en Activos por Beneficio a los Empleados		0	0
Aumento (Disminución) en Otros Activos no Financieros Corrientes		-814.000	0
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar Corrientes		0	0
Aumento (Disminución) en Pasivos por Impuestos Corrientes		0	0
Aumento (Disminución) en Pasivos por Beneficios a los Empleados Corrientes		0	0
Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar Corrientes		0	0
Aumento (Disminución) en Otros Pasivos no Financieros Corrientes		1.045.000	0
Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de operación		-971.125	-555.000
Flujos de efectivo por actividades de inversión		0	0
Importe pagado por la compra de propiedades, planta y equipo		0	0
Importe pagado por la compra de intangibles		0	0
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión		0	0
Flujos de efectivo por actividades de financiación		0	555.000
Pago / Recauda de Creditos Bancarios Tomados		0	555.000
Aumento (Disminución) en Pasivos con Partes Relacionadas		2.732.385	0
Flujo de efectivo procedente de actividades de financiación		2.732.385	555.000
Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo		1.761.260	0
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año		0	0
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año		1.761.260	0



Claudia Patricia Pavas Salazar
Representante Legal



Kevin Augusto Mina
Revisor Fiscal
TP 289607-T



Luis Felipe Villegas
Contador Publico
TP 147218-T

FUNDACION ALMA ARCOIRIS COLOMBIA

NIT 901.784.588 - 0

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024 y 2023

Nota 1: Informacion General

Fundacion Alma Arcoiris Colombia establecida de acuerdo con las leyes colombianas, constituida por acta de la Asamblea General del 17 Diciembre de 2023 e inscrita en la Camara de Comercio de Bogota el dia 27 Diciembre 2023 bajo el número 00373753 del libro I de las Entidades Sin Animo de Lucro., Tiene su domicilio principal en la ciudad de Chia - Cundinamarca y tiene duración indefinida.

Fundacion Alma Arcoiris Colombia, se dedica a la Actividades de Atencion de Salud Humana

Nota 2: Bases de Presentación

Estos estados financieros 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. Están presentados en pesos colombianos (COL\$), que es la moneda de presentación de laFundación.

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 más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables establecidas para la entidad. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

Nota 3: Políticas Contables

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Se consideran efectivos y equivalentes a efectivo todos los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras.

Equivalentes del efectivo comprende las inversiones a corto plazo (hasta tres meses), fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con obligaciones.

Deudores comerciales Corrientes y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Se consideran condiciones normales de crédito 90 días y bajo este esquema laFundación realiza sus operaciones de venta. Cuando las condiciones comerciales superan esta plazo el valor presente se establece a la tasa de interés que maneja

laFundación con el banco que tenga relaciones comerciales a la fecha sobre la que se informa. Si llegare a tener más de una entidad financiera se establecerá un promedio de tasas de las diferentes carteras manejadas.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Para determinar tal situación laFundación procede revisando su cartera de clientes y otros deudores de la siguiente forma:

- a** Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
 - b** Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
 - c** El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
 - d** Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
 - e** 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, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.
- * Vencimiento entre 1 y 90 días
 - * Vencimiento entre 91 y 180 días: 5%
 - * Vencimiento más de 181 días: 10%
 - * Si se llegare a tener evidencia objetiva que una cartera ha sufrido una afectación que induzca a determinar su irrecuperabilidad se procederá a deteriorar el 100% sin tener en cuenta los parámetros anteriores. En todo caso el tope a deteriorar será del 100% de la cartera.

Inventarios

Fundacion Alma Arcoiris Colombia considerará como inventarios:

- * Aquellos activos que se mantienen para su venta en el curso normal de las operaciones.
- * Aquellos activos en producción destinados a la venta.
- * Aquellos activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

Una partida inventario se reconocerá como inventario solo si la sociedad obtendrá beneficios futuros asociados a ese elemento y que el costo de dicho elemento pueda ser medido con fiabilidad.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del costo promedio.

El costo del inventario estará conformado por todos los costos de compra, transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación final. Los costos por intereses cuando se adquieran inventarios con pagos a plazos se llevarán al estado de resultado y no como mayor valor del inventario.

La distribución de los costos en los productos terminados se realiza de la siguiente manera:

- * Costos Directos: Se imputan directamente al producto final
- * Costos Indirectos Fijos: Se miden sobre la capacidad normal de los medios de producción prorrateandolos a partir de la cantidad de horas hombre por cada orden de producción.
- * Costos Indirectos Variables: Se miden sobre la capacidad real de los medios de producción

Propiedades, planta y equipo

Fundacion Alma Arcoiris Colombia considerará como activos de propiedad planta y equipo los activos que cumplan con las siguientes características contempladas en la sección 17:

- * Aquellos activos que se mantienen para su uso en la producción envases plásticos o cualquier otro tipo de productos que correspondan a la actividad comercial de laFundación, así como para la prestación de servicios a terceros o al interior de la misma, es decir para uso administrativo.
- * De igual forma, éstos activos se esperan sean usados por mas de un periodo.
- * Cuando se trate de repuestos de valor significativos se activaran por separado al activo principal y se procederán a depreciar de manera independiente al activo al que pertenecen.

Los elementos de propiedad planta y equipo se medirán al costo en el momento de su reconocimiento inicial. La entidad medirá los elementos de propiedad planta y equipo tras su reconocimiento inicial, al costo inicial del activo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de dichos activos se reconocerán los resultados del periodo donde se incurran.

Al momento del reconocimiento inicial la gerencia de laFundación establecerá la tasa que se manejará como valor residual de los mismos. Lo anterior aplica para aquellos activos que tengan relación directa con el proceso de producción de envases y que se consideren de mayor cuantía, entre tanto, aquellos activos que no tengan relación directa al proceso productivo y aquellos que si la tengan pero que se consideren de menor y mínima cuantía no manejen valor residual.

Se consideran activos de mínima cuantía aquellos que su valor de compra no supere un salario mínimo mensual legal vigente y su depreciación es a una sola cuota, son de menor cuantía aquellos que su valor de compra esté entre uno y dos salarios mínimos legales mensuales vigentes y su depreciación se establece en un año y, son de mayor cuantía aquellos que su valor de compra sea mayor a dos salarios mínimos mensuales legales vigente y su depreciación procede por regla general por el método de linea recta de acuerdo a la tabla que se indica a continuacion a exepción de aquellos que tengan relación directa con la producción de envases y que la gerencia determine para proceder su depreciación por unidades producidas.

Edificios	Indefinido
Construcciones y Edificaciones	Mínimo 40 Años
Maquinaria y Equipo	10 a 20 Años
	Unid. Producidas
Relacionadas con procesos Administrativos	10 a 15 Años
Equipos de Computo	5 a 10 Años
Equipos de Laboratorio	5 a 10 Años
Flota y Equipo de Transporte	10 a 15 Años

Para determinar la vida util en el reconocimiento inicial se tendrá en cuenta la información que para ello suministre el proveedor y/o si el equipo es remanufacturado se establecerá a partir de diagnóstico del Director de Mantenimiento de los equipos de la empresa o quien haga sus veces.

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

Activos intangibles

Para Fundacion Alma Arcoiris Colombia son considerados activos intangibles que cumplen con los requisitos de NIIF para

PYMES, las licencias de software contable y todas licencias que se adquieran individualmente que tengan valor representativo y los mide inicialmente un activo intangible al costo menos la depreciación (amortización) acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumuladas.

El método depreciación (amortización) será por línea recta según el tiempo definido en los contratos para utilizar dichas licencias. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

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

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, Fundacion Alma Arcoiris Colombia revisa las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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

Costos por préstamos

Fundacion Alma Arcoiris Colombia reconoce los gastos por intereses de préstamos en el periodo en el que se incurren y los lleva directamente al estado de Ganancias y Pérdidas.

Si las condiciones del préstamo no se aplaza más allá del periodo sobre el que se informa no se realiza el reconocimiento sobre la base del interés efectivo en caso contrario si se aplica el método del interés efectivo.

Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar Corrientes

Se consideran Cuentas Comerciales por Pagar a todos aquellos instrumentos financieros como facturas comerciales de compra en los que la empresa haya adquirido bienes en calidad de inventarios para el proceso productivo o para ser comercializados. Entre tanto, las Otras cuentas por Pagar Corrientes se consideran como tales aquellos instrumentos financieros como facturas de compra en donde la empresa haya adquirido bienes y servicios para la operación normal de la misma como por ejemplo honorarios, arrendamientos, compra de papelería, mantenimientos, entre otros.

Para Fundacion Alma Arcoiris Colombia Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar Corrientes son obligaciones

basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (COL \$) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados pueden ser activos o pasivos y corrientes y no corrientes. Fundación Alma Arcoiris Colombia, únicamente maneja beneficios activos y pasivo de corto plazo, es decir corrientes.

Los beneficios activos lo constituyen aquellas operaciones realizadas con los empleados como préstamos y anticipos para solucionar situaciones de calamidad doméstica, estudios, salud y otros que se determinen para mejorar las condiciones sociales y de bienestar de los empleados. Sobre estos rubros la empresa no cobra intereses por lo que dichas transacciones se reconocen al costo.

Son beneficios pasivos los beneficios por terminación de contrato como cesantías, intereses sobre las cesantías, prima de servicios y vacaciones. Se provisionan a la tarifa establecida por el Gobierno Nacional independientemente si el contrato laboral con el empleado es a término fijo o a término indefinido. No se da por hecho un beneficio a largo plazo debido a que dichos beneficios son cancelados dentro del periodo normal de las obligaciones a excepción de las vacaciones que se disfrutan a medida que los empleados van cumpliendo el tiempo de servicio, por lo tanto también se consideran de corto plazo.

El caso de las indemnizaciones no se provisionan por ser casos muy eventuales y difíciles de predecir.

Finalmente, son beneficios de corto plazo las obligaciones de seguridad social y parafiscales vigentes como aportes de seguridad social en salud, arl, pension y cajas de compensación familiar que la empresa realiza a terceros que les prestan servicios a sus empleados. Las tasas que se manejan son las establecidas por el Gobierno Colombiano.

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias bajo NIIF para las PYMES es el impuesto de renta y complementarios que se declara y paga con periodicidad anual; sin embargo en las NIIF para las PYMES se debe tener en cuenta que este impuesto está compuesto por dos componentes así:

- * **El impuesto corriente** es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.
- * **El impuesto diferido** es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe actual en libros, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad a la tasa impositiva vigente al final de la fecha sobre la que se informa, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias para laFundación se dan por la comercialización de productos terminados fabricados en laFundación. Igualmente laFundación obtiene ingresos de la comercialización de otros productos que no son fabricados en su interior y la comercialización de desechos los cuales serán presentados en los estados financieros como ingresos por actividades ordinarias.

La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable que para este caso es el precio de transacción.

Nota 4: Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

En la elaboración de los presentes estados financieros no fue necesario establecer criterios especiales para medir sus operaciones o para dar aplicación a las políticas contables.

Nota 5 - Efectivo y Equivalentes a Efectivo

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
El saldo de disponible al 31 de diciembre comprende:		
Bancos	1.761.260	0
Caja	0	0
	<u>1.761.260</u>	<u>0</u>

LaFundación cuenta con una Cuenta Ahorros en Bancolombia, la cual no presenta restricción legal ni de ninguna otra índole para el manejo de los recursos.

Nota 6 - Cuentas Comerciales por Cobrar Corrientes

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
El saldo del componente de deudores comerciales al 31 de diciembre comprende:		
Clientes	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

La gerencia procedió a analizar la cartera de los clientes de manera individual teniendo en cuenta entre otros el comportamiento de pagos y la situación financiera. Como resultado se causo el deterioro de los instrumentos vencidos de acuerdo a los siguientes rangos: 0,5% para vencimientos entre 1 y 90 días, 5% para vencimientos entre 91 y 180 días y 10% para vencimientos superiores a 181 días.

De igual forma, dentro del proceso normal de ventas, GRUPO BERNATE SOTO S.A.S. no ha establecido una tasa de interés ni implícita ni aplicada en los documentos dado que todos ellos son generados dentro del círculo normal de sus operaciones.

Nota 7 - Otras Cuentas por Cobrar Corrientes

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
El saldo del componente de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprende:		
Anticipos a Proveedores	0	0
Aportes por cobrar	555.000	555.000
Prestamos a Particulares	0	0
Anticipos a Trabajadores	0	0
	<u>555.000</u>	<u>555.000</u>

El saldo de Otras Cuentas por Cobrar Corrientes son instrumentos financieros que se reconocen al valor de la transacción, no establece un tasa de interés, por lo tanto no se espera que en el futuro reviertan a laFundación beneficios economicos por concepto

de intereses.

Nota 8 - Activo por Beneficios a los Empleados

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
El saldo del activo por beneficio a los empleados al 31 de diciembre comprende:		
	0	
	<u>0</u>	<u>0</u>

Como es establecido en la política, este tipo de beneficios a los empleados no comprenden un componente de financiación y son reconocidos por el valor de la transacción.

Nota 9 - Otros Activos no Financieros Corrientes

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
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	745.000	0
Saldo a favor Impuesto sobre las ventas - IVA	69.000	0
	<u>814.000</u>	<u>0</u>

Los otros activos no financieros corrientes lo comprenden todas aquellas retenciones y anticipos de impuestos que serán suceptibles de ser tomados una vez se presentes las distintas declaraciones de impuestos correspondientes al periodo fiscal que termina al corte de estos estados financieros.

Nota 10 - Inventarios

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
El saldo del inventarios al 31 de diciembre comprende:		
Mercancía no Fabricada por la Empresa	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

El inventario es costeadado por el sistema del costo promedio y a los productos terminados se les incorporan todos los componentes del costo como materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación y servicios externos.

El componente del costos de CIF es distribuido en los productos dependiendo la cantidad de horas hombre que se han aplicado a cada orden de producción.

Nota 11 - Propiedad, Planta y Equipo

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
El saldo de propiedad, planta y equipo y depreciación al 31 de diciembre comprende:		
Flota y equipo de transporte	0	0
Equipo de computo y comunicación	0	0
Equipo de oficina	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Menos</u> – Depreciación acumulada	0	0

<u>0</u>	<u>0</u>
----------	----------

Se han reconocido como activos aquellos que se esperan tengan una duración mayor a un periodo y que tengan relación con el proceso productivo o para fortalecer la prestación de los servicios administrativos. Por regla general todos son depreciados por línea recta excepto los equipos para los que la Gerencia determine tratamiento especial.

Nota 12 – Cuentas Comerciales por pagar Corrientes

<u>2024</u>	<u>2023</u>
-------------	-------------

El saldo de las cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre comprende:

Proveedores nacionales	<u>0</u>	<u>0</u>
------------------------	----------	----------

Nota 13 – Pasivo por Impuestos Corrientes

<u>2024</u>	<u>2023</u>
-------------	-------------

El saldo del pasivo por impuestos al 31 de diciembre comprende:

Impuesto de renta y complementarios	<u>0</u>	<u>0</u>
-------------------------------------	----------	----------

Impuesto sobre la renta

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Fundación estipulan que:

- Las rentas fiscales por norma general se gravan a la tarifa del 35% a título de impuesto de renta y complementarios, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales.
- La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 3.5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
- A partir del año gravable 2007 se eliminó para efectos fiscales, el sistema de ajustes integrales por inflación y se reactivó el impuesto de ganancias ocasionales para las personas jurídicas sobre el total de la ganancia ocasional gravable que obtengan los contribuyentes durante el año. La tarifa única aplicable sobre la ganancia ocasional gravable hasta el año 2012 es del 33%. El artículo 109 de la Ley 1607 de diciembre de 2012, estableció la nueva tarifa para el impuesto sobre ganancias ocasionales de las sociedades en un 10%, a partir el año gravable 2013.
- Para el año 2013, la Ley 1607 de diciembre de 2012, reduce la tarifa del impuesto de renta al 25% y crea el impuesto sobre la renta para la equidad "CREE", el cual para el año 2013, 2014 y 2015 tendrá un tarifa del 9%. A partir del año gravable 2016, la tarifa de este impuesto será del 8%. Salvo algunas deducciones especiales, así como la compensación de pérdidas y excesos de renta presuntiva, beneficios no aplicables al CREE, la base de este impuesto será la misma base gravable que el impuesto neto de renta. Se exceptúa del impuesto sobre la renta para la equidad CREE, las entidades sin ánimo de lucro y las empresas que sean catalogadas como usuarios de zona franca.
- Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, estarán exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes. Esta exoneración no aplica a aquellos contribuyentes no sujetos al impuesto CREE.

Nota 14 – Beneficios a los Empleados

<u>2024</u>	<u>2023</u>
-------------	-------------

El saldo de los beneficios a los empleados corrientes al 31 de diciembre comprende:

Cesantías consolidadas	0	0
Acreeedores Varios	0	0
Intereses sobre cesantías	0	0
Rentenciones y Aportes de Nomina	0	0
Vacaciones consolidadas	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Aunque el aporte que realiza el empleado por concepto de EPS y AFP no se consideran directamente como un beneficio hacia sus empleados que realiza laFundación, se presentan en este rubro de manera diferenciada con el objetivo de tener uniformidad en los valores adeudados a las entidades de seguridad social.

Nota 15 – Otras Cuentas por Pagar Corrientes y no Corriente

2024

2023

El saldo de otras cuentas por pagar corrientes al 31 de diciembre comprende:

Otras Cuentas por Pagar	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Las otras cuentas por pagar corresponden a obligaciones adquiridas por la prestación de servicios administrativos y en el proceso productivo a corto plazo y sobre los cuales no hay implícitos intereses, por lo tanto están reconocidos al valor de la transacción.

El saldo de otras cuentas por pagar no corrientes al 31 de diciembre comprende:

	0	0
	0	0
Prestamos con Particulares	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Las otras cuentas por pagar corresponden a obligaciones adquiridas con terceros por concepto de préstamos y sobre los cuales no hay implícitos intereses, por lo tanto están reconocidos al valor de la transacción.

Nota 16 – Otros Pasivos no Financieros Corrientes

2024

2023

El saldo del pasivo por impuestos al 31 de diciembre comprende:

Impuesto de industria y comercio	0	0
Retención en la Fuente	300.000	0
Autorretención del impuesto de renta	745.000	0
Retención de ICA por pagar	0	0
Impuesto a las Ventas por Pagar	0	0
	<u>1.045.000</u>	<u>0</u>

Se relacionan en este rubro todas aquellas obligaciones de carácter tributario que recaen sobre laFundación pero que no corresponden a tributos directos sobre la misma, sino que en estos casos se actúa como un agente transitorio de recaudo del impuesto. Se exceptúa de esta índole el impuesto de industria y comercio que si recae sobre los ingresos de laFundación.

Nota 17 – Pasivo por Partes Relacionadas

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
El saldo de pasivo por partes relacionadas al 31 de diciembre comprende:		
Claudia Pavas	2.732.385	0
Carlos Alberto Bernate	0	0
Juan David Bernate	0	0
Maria del Rosario Diaz	0	0
	<u>2.732.385</u>	<u>0</u>

Nota 18 – Patrimonio Atribuible a los Propietarios

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
El capital en Acciones al 31 de diciembre comprende:		
Capital Autorizado	555.000	555.000
Capital por Suscribir	0	0
Capital Suscrito y Pagado	<u>555.000</u>	<u>555.000</u>

Los otros componentes del patrimonio atribuible a los accionistas lo componen:

Reserva Legal	0	0
Resultado del Ejercicio	-1.202.125	0
Perdida del Ejercicio	0	0
Resultado de Ejercicios Anteriores	0	0
	<u>-1.202.125</u>	<u>0</u>
Total Patrimonio	<u>-647.125</u>	<u>555.000</u>

La reserva legal se causa a la tarifa del 10% sobre las utilidades del ejercicio que es aprobada en la Asamblea de Accionistas. Dicha reserva se realiza hasta cubrir el 50% del capital social de laFundación. Hasta el momento, la Asamblea no ha decretado otro tipo de reserva no las hay establecida en los estatutos de laFundación.

Nota 19 – Ingresos por Actividades Ordinarias

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Los ingresos por actividades ordinarias por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:		
Otras Actividades de Atencion de Salud Humana		0
Venta de Otros Productos	67.777.188	0
Devoluciones en ventas	0	0
	<u>67.777.188</u>	<u>0</u>

Todos los ingresos que percibe laFundación bien sea por la venta de productos o por otras circunstancias como venta de repuestos, reintegros, intereses entre otros, son fruto de su operación normal por lo tanto se consideran en su totalidad como ingresos operacionales. Dichos ingresos se reconocen al valor de la transacción y en ningún caso se catalogan intereses implícitos cuando se deriva del proceso de ventas un plazo para el pago.

Nota 20 – Costo de Ventas

<u>2024</u>	<u>2023</u>
-------------	-------------

El costo de ventas por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:

Otras Actividades de Atencion de Salud Humana	54.669.685	0
	<u>54.669.685</u>	<u>0</u>

El costo de ventas es reconocido a tasas del costo promedio que tenga el producto vendido al momento de causar la venta y se corre una vez al mes.

Nota 21 – Gastos Operacionales de Administración

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Los gastos operacionales de administración por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:		

Gastos de personal	0	0
Servicios públicos y otros	230.451	0
Mantenimiento y reparaciones	2.862.536	0
Diversos (1)	1.763.374	0
Impuestos	0	0
Depreciaciones	0	0
Arrendamientos	0	0
Gastos de viaje	0	0
Gastos legales	137.600	0
Seguros	873.600	0
Adecuaciones e Instalaciones	7.997.612	0
Contribuciones y afiliaciones	0	0
	<u>13.865.173</u>	<u>0</u>

(1) Los gastos diversos corresponden a:

Combustibles y lubricantes	1.686.522	0
Otros diversos	0	0
Elementos de aseo y cafeteria	0	0
Utiles, papeleria y fotocopias	56.852	0
Envases y Empaques	0	0
Parqueaderos	20.000	0
Casino y restaurante	0	0
Taxis y buses	0	0
	<u>1.763.374</u>	<u>0</u>

Nota 22 – Gastos Operacionales de Ventas

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Los gastos operacionales de ventas por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:		

Impuestos	0	0
Diversos	0	0
Gastos de personal	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Nota 23 - Otros Ingresos de las Actividades Ordinarias

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Los ingresos financieros por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:		

Financieros	1.488	0
Diversos	0	0
Reintegro de Otros Costos y Gastos	0	0
	1.488	0

Nota 24 - Gastos Financieros

2024

2023

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

Comisiones	16.870	0
Cuota de Manejo	156.100	
Impto 4*1000	269.768	0
Iva	3.205	0
Descuentos	0	0
	445.943	0

Nota 25 - Otros Costos y Gastos no Financieros

2024

2023

Los otros costos y gastos no financieros por el año terminado el 31 de diciembre comprenden:

Multas, sanciones y litigios	0	
Otros Costos y Gastos	0	
Ajuste al peso	0	0
Impuestos Asumidos	0	0
	0	0

Claudia P. Pavas

Claudia Patricia Pavas Salazar
Representante Legal

K. A. Mina

Kevin Augusto Mina
Revisor Fiscal
TP 289607-T

Luis F. Villegas

Luis Felipe Villegas
Contador
TP 147218-T