

FUNDACIÓN HUMANA INTEGRAL
FUNDACIÓN HUMANA INTEGRAL
FUNDACIÓN HUMANA INTEGRAL

**FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO
HUMANO INTEGRAL
NIT 900.357.948-4**

Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2025

FUNDACIÓN HUMANA INTEGRAL
FUNDACIÓN HUMANA INTEGRAL
FUNDACIÓN HUMANA INTEGRAL

NIT 900.357.948-4

REUNION DE ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA

2025

CONTENIDO

- ∞ **Organos de Administracion, Control y Disciplina, Personal Administrativo y Operativo**
- ∞ **Estado de Situación Financiera NIIF**
- ∞ **Estado de Resultados NIIF**
- ∞ **Flujo de Efectivo NIIF**
- ∞ **Notas a los Estados Financieros separados bajo NIIF**

ORGANO DE ADMINISTRACION

Presidente:	GLORIA INES ROA HERNANDEZ
Vicepresidente:	KATHERINE MARTINEZ ROA
Secretario:	YENIFFER CASTRO BENITEZ
Tesorero:	YECID MAURICIO MELO MELO

ORGANO DE CONTROL

Revisora Fiscal:	CARMEN SARYD MORALES GARCIA
------------------	-----------------------------

GRUPO DIRECTIVO

Representante Legal	YOHANNA MARTINEZ ROA
Consejo Directivo	GLORIA INES ROA HERNANDEZ
	KATHERINE MARTINEZ ROA
	JHONATAN MARTINEZ ROA

PERSONAL ADMINISTRATIVO

Gerente General:	GLORIA INES ROA HERNANDEZ
Gerente comercial	KATHERINE MARTINEZ
Contador	ANGELA MARIA BARONA CORTES

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
Estado de Situación Financiera NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

<u>ACTIVO</u>		2025	2024	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		2025	2024
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	Nota 3	\$ 3.285.878	\$ 14.544.888	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORRIENTES	Nota 9	\$ 0	\$ 0
CUENTA POR COBRAR CLIENTES	Nota 4	\$ 2.390.000	\$ 0	INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR	Nota 10	\$ 282.000	\$ 0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Nota 5	\$ 0	\$ 0	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota 11	\$ 0	\$ 0
INVENTARIOS	Nota 6	\$ 0	\$ 0	BENEFICIOS A EMPLEADOS	Nota 12	\$ 0	\$ 0
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	Nota 7	\$ 0	\$ 0	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	Nota 13	\$ 0	\$ 0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 5.675.878	\$ 14.544.888	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 282.000	\$ 0
				PRESTAMOS A LARGO PLAZO	Nota 14	\$ 0	\$ 0
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 0	\$ 0
ACTIVO NO CORRIENTE				TOTAL PASIVO		282.000	-
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	Nota 8	\$ 0	\$ 0	PATRIMONIO	Nota 15		
				APORTES SOCIOS FUNDADORES		\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
				ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ		\$ 0	\$ 0
				DEFICIT Y/O EXCEDENTE ACUMULADO		\$ 4.921.534	\$ 4.921.533
				REINVERSION EXCEDENTES		-\$ 3.270.000	-\$ 3.270.000
				DEFICIT Y/O EXCEDENTES DEL EJERCICIO		-\$ 6.257.656	\$ 2.893.354
				RESERVA LEGAL		\$ 0	\$ 0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 0	\$ 0	PATRIMONIO NETO		\$ 5.393.878	\$ 14.544.888
TOTAL ACTIVOS		5.675.878	14.544.888	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		5.675.878	14.544.888

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros.

Los Suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad.



YOHANNA MARTINEZ ROA
Representante Legal



CARMEN SARAYD MORALES GARCIA
Revisor Fiscal
T.P. 157469 - T



ANGELA MARIA BARONA CORTES
Contador Publico
T.P. 61074-T

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
Estado de Resultados NIIF
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en Pesos)

		2025	2024
INGRESOS OPERACIONALES NETOS	Nota 16	\$ 10.773.800	\$ 5.281.800
COSTO DE VENTAS	Nota 17	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
UTILIDAD BRUTA		\$ 10.773.800	\$ 5.281.800
GASTOS OPERACIONALES	Nota 18	(\$ 2.072.438)	(\$ 2.399.388)
GASTOS DE ADMINISTRACION		(\$ 13.365.981)	0,00
OPERACIONALES DE VENTAS		<u></u>	<u></u>
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		<u>(\$ 4.664.619)</u>	<u>2.882.412</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	Nota 19	\$ 1.629	\$ 10.942
GASTOS NO OPERACIONALES	Nota 19	<u>(\$ 811.666)</u>	<u>0</u>
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES IMPUESTOS		(\$ 5.474.656)	2.893.354,15
IMPUESTO SOBRE LA RENTA COMPLEMENTARIO	Nota 20	(\$ 783.000)	0,00
UTILIDAD (PERDIDA) NETA		(\$ 6.257.656)	2.893.354,15

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros.

Los Suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad.



YOHANNA MARTINEZ ROA
Representante Legal



CARMEN SARAYD MORALES GARCIA
Revisor Fiscal
T.P. 157469 - T



ANGELA MARIA BARONA CORTES
Contador Publico
T.P. 61074-T

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

NOTA 1
ENTE ECONÓMICO

La entidad FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL, con NIT 900.357.948-4, es una entidad sin animo de lucro; idea generada en el año 2009 y constituida finalmente e inscrita en la camara de Comercio de Bogota el 14 de mayo de 2010. Domicilio en la Calle 18 No. 6 - 56 piso 5 ED Caribe, en la ciudad de Bogota, de fecha mayo 14 de 2010 expedida por la Camara de Comercio de Bogota, bajo el Numero 00172396 del libro I de las entidades sin animo de lucro, su sigla es FUNDACION HUMANO INTEGRAL y su vigencia es indefinida.

El objetivo de FUNDACION HUMANO INTEGRAL, es la promocion del arte y la cultura-proteccion de la infancia.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2025 , fueron aprobados por su Junta Directiva según acta de reunión del 28 Febrero de 2025

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

2.1 Bases de Presentación

Los presentes estados financieros de FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2025, los cuales han sido preparados de acuerdo con la LEY 1314 de 2009 y bajo los siguientes decretos reglamentarios:

Decreto reglamentario	NIF: Normas de Información Financiera
Decreto 2483 de 2018	NIIF, las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC-, las Interpretaciones SIC y las Interpretaciones CINIIF y el marco conceptual para la información financiera, emitidas en español al 1° de enero del 2012
Decreto 3022 de 2013	Enmiendas a las NIIF emitidas por el IASB durante 2012 y publicadas al español en agosto de 2013.

De acuerdo con la circular 115-000002 de 2012-03-14 de la Superintendencia de Sociedades, la Entidad se encuentra clasificada en el grupo 2, los cuales adoptan Norma Internacional por primera vez a Diciembre 31 de 2016, siendo estos Estados Financieros a Diciembre 31 de 2016 los primeros bajo norma internacional.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF, requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Entidad.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen mas adelante.

2.2 Base de contabilidad de causación

La Entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Políticas contables y revelaciones

2.4.1 Normas que la Entidad ha adoptado en forma anticipada

La Entidad no ha adoptado ninguna norma de forma anticipada.

2.4.2 NIIF nuevas y revisadas que la Entidad no ha adoptado

La Entidad esta aplicando todas las normas vigentes y revisadas de acuerdo con el Decreto 2784 de 2012 y Decreto 3023 de 2013.

2.5 Transacciones de Moneda Extranjera

2.5.1 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Entidad y la moneda de presentación.

2.5.2 Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado del resultado integral en el rubro “Ingresos Financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado del resultado integral en el rubro “Gastos Financieros”.

2.6 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades planta y equipo se registran inicialmente a su costo de adquisición más los costos directamente atribuibles a la ubicación de estos activos en el lugar y condiciones necesarias para el uso que se les determine dar. Dentro del costo, se incluyen los costos por préstamos causados durante el periodo de construcción y hasta que esté en condiciones de uso, siempre que la financiación corresponda a un servicio o bien que sea atribuible directamente al activo que posea la cualidad de ser calificado, es decir, que requiere de un tiempo sustancial antes de estar listo para su uso y/o venta. Después de que el activo está en condiciones para su uso los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo como gasto.

Dentro de los costos atribuibles se encuentran, el precio del bien incluido descuentos y rebajas, todo lo relacionado para su instalación y ubicación de uso. No se incluyen los impuestos recuperables. Los desembolsos por mantenimiento, reparación y demás similares se registran en el resultado del periodo bajo el principio de causación.

Después de su reconocimiento inicial la propiedad planta y equipo podrán ser reconocidos de acuerdo al método del costo, o al método del valor revaluado.

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

La entidad tiene como política de medición de todas las propiedades planta y equipo al costo, es decir, el costo de adquisición, menos la depreciación acumulada, menos cualquier pérdida o ajuste por deterioro del valor de estos activos.

El ajuste por depreciación se realizará por el método de línea recta, según la vida útil estimada con base en la realidad económica, la entidad revisa periódicamente la vida útil de los activos.

La depreciación inicia, cuando por primera vez el activo está listo para su uso y no cesa por interrupción de actividades. La depreciación cesa cuando el activo está totalmente depreciado, se clasifique como mantenido para la venta o se de baja.

2.7 Activos intangibles

2.7.1 Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada, las cuales no superan los 12 meses.

2.7.2 Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada de 12 meses. La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

2.8 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

La entidad revisa para cada activo o grupo de activos si hay indicio de deterioro al final de cada periodo, en el caso de que exista este indicio, se estimará el importe recuperable, el cual es el mayor entre el precio de venta neto y el valor de uso del bien. En el caso de que el importe recuperable sea menor al valor en libros de bien, se ajustará el activo a este valor y se reconocerá una pérdida en el resultado del periodo.

En el caso de que en periodo posterior se revirtiera esa pérdida, el activo deberá ajustarse hasta su importe recuperable, siempre que este no exceda el importe en libros que se tuviese si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para dicho activo en periodos anteriores. Esta recuperación será reconocida en el resultado como tal.

2.9 Activos Financieros

La Entidad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras o ventas de activos financieros se contabilizan a la fecha de liquidación, es decir la fecha que el activo es entregado por la Entidad o recibido por esta.

2.9.1 Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o con montos determinables sin cotización bursátil. Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquéllos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

2.9.2 Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Administración tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera. Al último cierre financiero se hace un inventario de toda la mercancía disponibles para la venta y materiales.

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado del resultado integral.

2.9.3 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado del resultado integral.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través de resultados" se incluyen en el estado del resultado integral en el rubro "otros ingresos/otros egresos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

2.9.4 Deterioro de activos financieros

2.9.4.1 Activos a costo amortizado

La Entidad evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal;
- Resulta probable que las entidades entre en insolvencia financiera;

2.10 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo es medido al valor nominal, en la entidad además de efectivo, se incluye los equivalentes al efectivo, lo cual, son inversiones a corto plazo de gran liquidez fácilmente convertibles en importes de efectivo. Todas las inversiones con vencimiento de hasta tres meses desde su fecha de emisión, se consideraran equivalentes de efectivo siempre que cumpla la condición de ser suficientemente líquidos de acuerdo a las condiciones contractuales pactadas.

2.11 Préstamos y otros pasivos financieros.

Un pasivo financiero es una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

2.11.1 Clasificación

Los pasivos financieros, se clasifican como medidos al costo amortizado. El costo amortizado, es el método de medición posterior el cual corresponde al valor inicial del Pasivo menos los reembolsos del Principal más o menos la amortización acumulada (Calculada por el método de la tasa de Interés Efectiva).

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

2.11.2 Reconocimiento inicial

Los pasivos Financieros se reconocen al valor razonable, que es generalmente igual al valor nominal menos los costos de transacción relacionados, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

2.11.3 Medición posterior

Todos los pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva. Se calculará el Método de la Tasa de Interés Efectiva a los instrumentos que tengan un plazo extendido superior a 12 meses o aquellos que generen un gasto o ingreso significativo. Cabe aclarar que las obligaciones a corto plazo, se miden por su valor nominal, ya que la medición del componente financiero a través del costo amortizado resulta inmaterial. El producto financiero se reconoce aplicando la tasa de interés efectiva, para los créditos a largo plazo. Los instrumentos con tasa variable, la cual afecta la tasa de interés efectiva, se espera que no generen o generen un gasto o ingreso no significativo. Las obligaciones en moneda extranjera, son ajustadas a la tasa de cierre, esta variación se refleja en el resultado del periodo.

2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe una diferencia relevante con su valor razonable. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago es dentro del plazo de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la Entidad). Si no, se presentan como pasivos no corrientes. Los acreedores comerciales se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente son valorados a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

2.13. Provisiones.

Las provisiones se reconocen en el balance cuando:

- a. La Entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b. Es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar tal obligación, y
- c. Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación teniendo en consideración la mejor información disponible en la fecha de la formulación de las cuentas anuales y son reestimadas en cada cierre contable. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

En el caso de que la provisión, se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará promediando todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. El nombre de este método estadístico es el de “valor esperado”. La provisión, por tanto, dependerá de la probabilidad de que se presente una pérdida. En el caso de que el rango de desenlaces posibles sea un continuo, y cada punto del mismo tenga la misma probabilidad que otro, se utilizará el valor medio del intervalo.

En el caso de Provisiones por concepto de Multas y/o Sanciones, originadas por reclamaciones de los clientes, se hará por el método del Resultado mas probable.

2.14 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente.

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. La Administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Entidad, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

2.15. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por asesorías jurídicas, se reconocen cuando se recibe el dinero efectivo o en especie y el servicio es efectivamente prestado.

Los ingresos de la entidad corresponden principalmente a dineros recibidas de entidades particulares, por concepto de honorarios por asesorías jurídicas.

Existen otros ingresos conexos a la actividad principal como otras asesorías y consultas

2.16. Reconocimiento de Costos y Gastos

Se reconoce un costo o un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento del costo o gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos.

Los costos y gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de la asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos, dando cabal cumplimiento a las condiciones de reconocimiento de activos y pasivos.

2.17. Excedentes

Todos los excedentes de un periodo se destinan al mejoramiento continuo de la sociedad y una parte se deja acumulado para futuras necesidades, y/o inversiones.

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

Nota 3
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
CAJA	\$ 0	\$ 0
BANCOS CUENTAS CORRIENTES	\$ 0	\$ 0
CUENTAS DE AHORRO	\$ 3.285.878	\$ 14.544.888
TOTALES	\$ 3.285.878	\$ 14.544.888
Comprende efectivo y depósitos a la vista		

Nota 4
CUENTA POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
DEUDORES CLIENTES		
CLIENTES NACIONALES	\$ 2.390.000	\$ 0
DEUDORES CLIENTES DEL EXTERIOR	\$ 0	\$ 0
DETERIORO NIIF	\$ 0	\$ 0
TOTALES	\$ 2.390.000	\$ 0

La antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldos por vencer	\$ 2.390.000	\$ 0
Vencidas hasta 30 días	\$ 0	\$ 0
Vencidas de 31 hasta 60 días	\$ 0	\$ 0
Vencidas a mas de 61	\$ 0	\$ 0
TOTALES	\$ 2.390.000	\$ 0

Nota 5
OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2025</u>	<u>\$ 2.024</u>
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 0	\$ 0
ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 0	\$ 0
DETERIORO	\$ 0	\$ 0
TOTALES	\$ 0	\$ 0

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

Nota 6
INVENTARIOS

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
SUMINISTROS	\$ 0	\$ 0
OTROS	\$ 0	\$ 0
TOTALES	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

NOTA 8
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
LICENCIAS	\$ 0	\$ 0
SEGUROS Y FIANZAS	\$ 0	\$ 0
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	\$ 0	\$ 0
ANTICIPOS	\$ 0	\$ 0
TOTALES	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

Nota 8
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
EQUIPO DE OFICINA - EQ DE FILMACION	\$ 12.528.064	\$ 12.528.064
MUEBLES Y ENSERES	\$ 0	\$ 0
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 0	\$ 0
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 0	\$ 0
DEPRECIACION ACUMULADA	(\$ 12.528.064)	(\$ 12.528.064)
TOTALES	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

El metodo de depreciación utilizado es linea recta y las vidas utiles utilizadas para depreciación son:

MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	3 - 5 AÑOS
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5 AÑOS

Nota 9
INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORRIENTES

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
OBLIGACIONES BANCARIAS EN MONEDA LOCAL	\$ 0	\$ 0
OTRAS OBLIGACIONES	\$ 0	\$ 0
TOTALES	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

Nota 10		
INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN CUENTAS POR PAGAR		
El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre		
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
PROVEEDORES	\$ 0	\$ 0
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 282.000	\$ 0
ACREEDORES VARIOS - SOCIOS	\$ 0	\$ 0
TOTALES	<u>\$ 282.000</u>	<u>\$ 0</u>

El plazo promedio tomado para cancelar las compras es de 30 días. La Fundacion tiene políticas establecidas para asegurar que todos los pasivos son pagados en el período de crédito acordado.

La Administración de la Entidad estima que el valor razonable de las cuentas por pagar a acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se aproxima al valor en libros.

Nota 11		
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre		
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 0	\$ 0
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	\$ 0	\$ 0
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 0	\$ 0
INDUSTRIA Y COMERCIO, AVISOS Y TABLEROS	\$ 0	\$ 0
TOTALES	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

Nota 12		
BENEFICIOS A EMPLEADOS		
El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre		
SALARIOS POR PAGAR	\$ 0	\$ 0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 0	\$ 0
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 0	\$ 0
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 0	\$ 0
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 0	\$ 0
TOTALES	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

Nota 13

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 0	\$ 0
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 0	\$ 0
TOTALES	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

Nota 14

PRESTAMOS LARGO PLAZO

El siguiente es un detalle de otros pasivos por pagar al 31 de Diciembre

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
OBLIGACIONES BANCARIAS EN MONEDA LOCAL	\$ 0	\$ 0
OTRAS OBLIGACIONES	\$ 0	\$ 0
TOTALES	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

Nota 15

PATRIMONIO

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
APORTES SOCIOS FUNDADORES	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
ADOPCION POR PRIMERA VEZ	\$ 0	\$ 0
RESERVA LEGAL	\$ 0	\$ 0
DEFICIT Y/O EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 4.921.534	\$ 4.921.533
REINVERSION EXCEDENTES	-\$ 3.270.000	-\$ 3.270.000
Reinversión Excedentes año 2018	-\$ 476.000	-\$ 476.000
Reinversión Excedentes año 2019	-\$ 152.000	-\$ 152.000
Reinversión Excedentes año 2021	-\$ 801.000	-\$ 801.000
Reinversion Excedentes año 2022	-\$ 1.841.000	-\$ 1.841.000
Reinversion Excedentes año 2023	-\$ 6.257.656	-\$ 6.257.656
DEFICIT Y/O EXCEDENTES EJERCICIO	-\$ 6.257.656	\$ 2.893.354
TOTALES	<u>\$ 5.393.878</u>	<u>\$ 14.544.888</u>

El excedente para reinversion 2023 no se logro reinvertir, se procede a reclasificar para cancelar el impuesto correspondiente.

Nota 16

INGRESOS OPERACIONALES

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
TALLERES Y CAPACITACIONES CULTURALES	\$ 8.973.800	\$ 0
DONACION GLORIA INES ROA HERNANDEZ	\$ 1.800.000	\$ 5.281.800
DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$ 0	\$ 0
TOTALES	<u>\$ 10.773.800</u>	<u>\$ 5.281.800</u>

Nota 17

COSTO DE VENTAS

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
COSTO DE VENTAS	\$ 0	\$ 0
TOTALES	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

Nota 18		
GASTOS OPERACIONALES		
El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre		
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>2025</u>	<u>2024</u>
HONORARIOS	\$ 1.424.000	\$ 1.300.000
SERVICIOS	\$ 0	\$ 0
GASTOS LEGALES	\$ 164.938	\$ 411.800
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 0	\$ 270.000
DEPRECIACION	\$ 0	\$ 417.588
DIVERSOS	\$ 483.500	\$ 0
TOTALES	<u>\$ 2.072.438</u>	<u>\$ 2.399.388</u>
OPERACIONALES DE VENTAS	<u>2025</u>	<u>2024</u>
SERVICIOS	1.011.530,50	-
CAPACITACION TALLERES Y EXPOSICIONES	2.382.000,00	-
SERVICIOS LIBROS, FOLLETOS, OTROS	9.972.450,00	-
DEPRECIACION	-	-
DIVERSOS	-	-
TOTALES	<u>\$ 13.365.981</u>	<u>\$ 0</u>

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

Nota 19

INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre

INGRESOS		<u>2025</u>	<u>2024</u>
FINANCIEROS		\$ 1.127	\$ 10.942
INTERESES	\$ 1.127		\$ 10.942
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 0		\$ 0
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	\$ 0		\$ 0
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD,PLANTA EQ		\$ 0	\$ 0
AJUSTE AL PESO		\$ 502	\$ 0
SUBSIDIO PAEF		\$ 0	\$ 0
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (reintegro de otros costos y gastos)		\$ 0	\$ 0
DIVERSOS		\$ 0	\$ 0
TOTALES		<u>\$ 1.629</u>	<u>\$ 10.942</u>

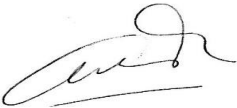
Se evidencia reintegro renta exenta no reinvertida año 2023

GASTOS		<u>2025</u>	<u>2024</u>
FINANCIEROS		\$ 312.859	\$ 0
GASTOS BANCARIOS	\$ 112.763		\$ 0
COMISIONES	\$ 121.750		\$ 0
GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO	\$ 78.346		\$ 0
INTERESES	\$ 0		\$ 0
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 0		\$ 0
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	\$ 0		\$ 0
GASTOS EXTRAORDINARIOS		\$ 498.807	\$ 0
GASTOS DIVERSOS		\$ 0	\$ 0
TOTALES		<u>\$ 811.666</u>	<u>\$ 0</u>

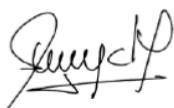
Nota 20

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	\$ 783.000	\$ 0
	<u>\$ 783.000</u>	<u>\$ 0</u>



ANGELA MARIA BARONA CORTES
Contador Publico
T.P. 61074-T



CARMEN SARAYD MORALES GARCIA
Revisor Fiscal
T.P. 157469 - T

IMPERA ABOGADOS SAS
Flujo de Efectivo NIIF
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

	<u>2025</u>	<u>2.024</u>
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACION		
Utilidad Neta	(\$6.257.656)	\$2.893.354
Conciliación entre la Utilidad Neta y el efectivo provisto (usado) por las actividades de operación:		
Depreciación	\$417.588	\$417.588
Amortización	\$0	\$0
Perdida (Utilidad) venta de Activos Fijos	\$0	\$0
Pérdida (utilidad) en Retiro activos fijos y Ajustes Depreciados	\$0	\$0
Pérdida (utilidad) por Impuesto a las Ganancias	\$0	\$0
Total efectivo generado por las operaciones antes de cambios en el Capital de trabajo	(\$5.840.068)	\$3.310.942
Cambios en el Capital de Trabajo		
Disminución (aumento) en Deudores Clientes	(\$2.390.000)	\$0
Disminución (aumento) en Otros Deudores	\$0	\$0
Disminución (aumento) en Inventarios	\$0	\$0
Disminución (aumento) en Otros Activos Financieros No Corrientes	\$0	\$0
Disminución (Aumento) de Impuesto Diferido	\$0	\$0
Aumento(disminución) en cuentas por pagar	\$282.000	\$0
Aumento(disminución) en imptos.gravámenes y tasas	\$0	\$0
Aumento(disminución) en obligaciones laborales	\$0	\$0
Aumento(disminución) en pasivos estimados y prov.	\$0	\$0
Aumento(disminución) en otros pasivos	\$0	\$0
Aumento(disminución) en otros pasivos diferidos	\$0	\$0
Total efectivo generado por las operaciones	(\$7.948.068)	\$3.310.942
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Venta de propiedad planta y equipo	\$0	\$0
(Adquisición) de prop. Planta y equipo	(\$417.588)	\$0
Venta de inv. a largo plazo		
Total efectivo generado por actividades de inversión	(\$417.588)	\$0
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Reinversión de excedentes	(\$2.893.354)	\$0
Adquisición (cancelación) de Obligac.Financieras	\$0	\$0
Total efectivo generado por actividades de financiación	(\$2.893.354)	\$0
EFFECTIVO NETO GENERADO DURANTE EL PERIODO	(\$11.259.010)	\$3.310.942
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	\$14.544.888	\$11.233.946
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$3.285.877	\$14.544.888
	3.285.877	14.544.888
	(0)	0

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros.

Los Suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad.


YOHANNA MARTINEZ ROA
Representante Legal


CARMEN SARAYD MORALES GARCIA
Revisor Fiscal
T.P. 157469 - T


ANGELA MARIA BARONA CORTES
Contador Publico
T.P. 61074-T

FUNDACION PARA EL ARTE Y EL DESARROLLO HUMANO INTEGRAL
Estado de Cambios en el Patrimonio NIIF
Al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Expresados en pesos)

	Aportes	Adopcion	Reservas				Excedentes	Excedentes	Excedentes de	Total patrimonio
	Sociales	por primera vez	Legal	Fiscales	Otras	Total	Acumulados	del ejercicio	ejercicios anteriores	
Saldo al 01 de enero de 2023	\$ 10.000.000			\$ 0	-	-	1.651.533	2.893.354		14.544.888
Traslado de resultados								(2.893.354)	2.893.354	0
Traslado de Resultados de Ejercicios Anteriores		\$ 0			-	-			-	0
Aumentos de capital	-					-				0
Reinversion de utilidades					\$ 0	\$ 0				0
Ganancias (Perdidas) Situación Inicial	(3.359.885)					-		3.359.885		0
Utilidad neta del período	-					-		-		0
Saldos al 31 de diciembre de 2024	6.640.115	-	-	0	-	-	1.651.533	3.359.885	2.893.354	14.544.888
Traslado de resultados						-	-	(3.359.885)	-	-3.359.885
Traslado de Resultados de Ejercicios Anteriores			-			-	(2.893.354)	-	3.359.885	466.531
Valorizaciones						-				0
Utilidad neta del período						-	-	(6.257.656)		-6.257.656
Saldos al 31 de diciembre de 2025	\$ 6.640.115	-	-	0	-	(0)	-1.241.821	(6.257.656)	6.253.239	5.393.878

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Los Suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad.



YOHANNA MARTINEZ ROA
Representante Legal



CARMEN SARAYD MORALES GARCIA
Revisor Fiscal
T.P. 157469 - T



ANGELA MARIA BARONA CORTES
Contador Publico
T.P. 61074-T