

FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA NIT.901.631.908-8 ESTADO SITUACION FINANCIERA (Expresado en pesos Colombianos) Comparativo de 31 de diciembre de 2024 al 31 de Diciembre de 2025	
---	--

PUC				PUC			
		2025	2024			2025	2024
ACTIVO				PASIVO			
DISPONIBLE	11	884	3.200.827	OBLIGAC.FINANC.S/G.	21	0	0
				PROVEEDORES	22	0	0
INVERSIONES	12	0	0	CUENTAS POR PAGAR	23	0	0
				IMPTOS.GRAVAM.TASAS	24	0	0
DEUDORES	13	0	1.799.173	OBLIGACIONES LABORALES	25	0	0
				PASIVOS ESTIM. Y PROVIS	26	0	0
INVENTARIOS	14	0	0	OTROS PASIVOS	28	0	0
				TOTAL PASIVO CORRIENTE		0	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		884	5.000.000				
				OBLIGAC.FINANC.S/G.	21	0	0
				OBLIGACIONES LABORALES	25	0	0
				TOTAL PASIVO MEDIANO PLAZO		0	0
PROPIED.PLANTA,EQUIPO	15	4.999.116	0				
				PATRIMONIO			
DEPRECIACION ACUMULADA	1592	0	0				
				CAPITAL SOCIAL SUSCRITO	31	5.000.000	5.000.000
				CAPITAL POR SUSCRIBIR	31	0	0
				CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO	31	5.000.000	5.000.000
				RESERVA LEGAL	33	0	0
DIFERIDOS	17	0	0	REVALORIZACION .DEL PATRIMONIO	34	0	0
				RESULT.DEL EJERCICIO	36	0	0
VALORIZACIONES	19			RESULT.EJERC.ANTERIORES.	37	0	0
				SUPERAVIT POR VALORIZACION	38		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.999.116	0	TOTAL PATRIMONIO		5.000.000	5.000.000
TOTAL ACTIVO		5.000.000	5.000.000	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.000.000	5.000.000

ANGELA MARCELA RODRIGUEZ MONTES
REPRESENTANTE LEGAL
C.C.1.016.020.359

MAURICIO POVEDA ORTIZ
CONTADOR PUBLICO TP.207.066-T

FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA
NIT.901.631.908-8
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR FUNCION DEL GASTO
DE DICIEMBRE 31 DE 2024 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

	2025	2024
INGRESOS OPERACIONALES DONACIONES	6.330.000	8.400.000
Devolucion en ventas	0	0
TOTAL INGRESOS	6.330.000	8.400.000
TOTAL COSTOS	0	0
Materia Prima	0	0
Mano de Obra Directa	0	0
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	6.330.000	8.400.000
GASTOS DE ADMINISTRACION	6.330.000	8.400.000
Gastos de personal	0	0
Honorarios	0	0
Impuestos	0	0
Arrendamientos	0	0
Contribuciones y Afiliaciones	83.700	99.901
Seguros	0	0
Servicios	4.818.200	7.000.000
Gastos Legales	11.600	7.900
Mantenimiento y Reparaciones	0	0
Adecuaciones	0	0
Gastos de viaje	0	0
Depreciaciones	0	0
Diversos	1.416.500	1.292.199
GASTOS DE VENTAS	0	0
Gasto de personal	0	0
Servicios	0	0
Diversos	0	0
UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL	0	0
GASTOS NO OPERACIONALES	0	0
Gastos Financieros	0	0
OTROS INGRESOS	0	0
Financieros	0	0
Diversos	0	0
UTIL. Y/O PERD. NETA ANTES IMPUESTOS	0	0
INEGRAL	0	0
PROVISION PARA IMPUESTOS	0	0
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS	0	0
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0	0
Anticipos recibidos de clientes	0	0
TOTAL RESULTADO INTEGRAL	0	0

Angela Rodriguez Montes

ANGELA MARCELA RODRIGUEZ MONTES

Representante Legal
C.C.1.016.020.359

Mauricio Poveda Ortiz

MAURICIO POVEDA ORTIZ

Contador Publico
TP 207.066-T

FUNDACION ACUARELA COLOMBIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
NIT 901431 900-6
(En Pesos Colombianos)
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2025

Estado de cambios en el patrimonio	Nota	Capital contable	Primas de emisión	Acciones propias en cartera	Otras participaciones en el patrimonio	Superávit de Revaluación	Reservas por diferencias de cambio por conversión	Reservas de coberturas de flujo de caja	Reservas de ganancias y pérdidas por planes de beneficios definidos	Reservas de ganancias o pérdidas en la remediación de activos financieros disponibles para la venta	Otras reservas varias	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Saldo Inicial Período Actual		5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000.000
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por correcciones de errores		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial Reexpresado		5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000.000
Cambios en patrimonio		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia (pérdida)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros resultados integrales		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancias Acumuladas Efectos de Convergencia		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisión de patrimonio		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuidados		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por otras distribuciones a los propietarios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por transacciones de acciones en cartera		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por cambios en la participación de		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total de cambios en patrimonio		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final Período Actual		5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000.000

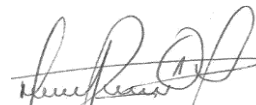
ANGELA MARCELA RODRIGUEZ MONTES
REPRESENTANTE LEGAL
C.C.1.016.020.359

Mauricio Poveda Ortiz
Contador Público
TP 207.066 -T

FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA
NIT.901.631.908-8
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL PERIODO TERMINADO EN

	2025	2024
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDADES DEL EJERCICIO	0	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0
REVALORIZACION PATRIMONIO	0	0
DEPRECIACIONES	0	0
GANANCIAS ACUMULADAS POR EFECTOS DE CONVERGENCIA	0	0
CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
Disminuciones (Aumentos) en el Activo Corriente		
DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS)	0	0
INVERSIONES	0	0
DEUDORES	0	0
INVENTARIOS	0	0
INTANGIBLES	0	0
DIFERIDOS	0	0
OTROS ACTIVOS	0	0
Aumentos (Disminuciones) en el Pasivo Corriente		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0
PROVEEDORES	0	0
CUENTAS POR PAGAR	0	0
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	0	0
OBLIGACIONES LABORALES	0	0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	0	0
ANTICIPO RECIBIDO DE CLIENTES	0	0
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LAS OPERACIONES	<u>0</u>	<u>0</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
ADQUISICION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	0	0
TOTAL EFECTIVO APLIC. EN ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>0</u>	<u>0</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
DISMINUCION DE CAPITAL	0	0
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	<u>0</u>	<u>0</u>
AUMENTO NETO (O DISMINUCION) DEL EFECTIVO	<u>0</u>	<u>0</u>
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO	<u>0</u>	<u>0</u>
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	<u>0</u>	<u>0</u>


 ANGELA MARCELA RODRIGUEZ MONTES
 Representante Legal


 MAURICIO POVEDA ORTIZ
 Contador Publico
 TP 207.066-T

**ESTADOS FINANCIEROS Y
REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2025**

FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA

Bogotá, marzo 2026

(Valores expresados en pesos colombianos)

FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

1. NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

La entidad **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA**, con **NIT. 901.631.908-8** Es una entidad de derecho privado, fue constituida bajo acta del 26 de Julio de 2022 en asamblea constitutiva, inscrito bajo cámara y comercio el 9 de septiembre de 2022, con el numero 00357067 de libro I de las entidades sin ánimo de lucro, Tienen el carácter de fundación conforme la Ley y su duración será indefinida. La fundación es una Entidad sin ánimo de lucro y de utilidad común. – que tiene su finalidad impulsar, desarrollar, apoyar y difundir todas las actividades de desarrollo humano, social, cultural y bienestar social, regida por el derecho colombiano, en especial el Código de Comercio y domicilio social en la ciudad de Bogotá D. C, Avenilla Calle 23C #69-16, La fundación será vigilada por sistema de control de la Alcaldía Mayor de Bogotá son los entes que vigilantes de la entidad. En el aspecto tributario, es regida por el Estatuto Tributario colombiano, presenta declaración de renta y complementarios, Es responsable de efectuar las retenciones en la fuente, retenciones de ICA a nivel distrital, por los pagos de bienes y servicios, que realice en desarrollo de su objeto social.

1.1. Modelo de Negocio

La entidad **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA**., se apalanca financieramente por Aportes, Donaciones, o con aportes de sus fundadores y, su centro de operaciones está concentrado en Bogotá, la entidad gestiona sus cuentas por cobrar en un tiempo determinado entre los 30 días después de su recepción, y las cuentas por pagar se gestiona su pago de contado contra entrega y/o Anticipado, los instrumentos financieros se gestionan de acuerdo con las políticas definidas internamente los cuales se miden al costo amortizado o al valor razonable después de 360 días, los costos y gastos tales como administrativos.

La entidad **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA**., continuara con sus operaciones a largo plazo como lo hace regularmente.

1.2. Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros se generaron de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, en concordancia con los criterios definidos en los decretos regulatorios 2784 de 2012 y modificado por el decreto 3022 de 2013, para así darle cumplimiento a la ley 1314 de 2009, como método de consolidación de información se preparó un juego completo de estados financieros, en los cuales se tomaron los criterios de la sección 3, 4, 5, 6, 7, 8 de presentación de estados financieros.

FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA., mediante la declaración de cumplimiento certifica que al final del primer periodo sobre el que se informa, se encuentra conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "[IASB](#)"), es el 31 de diciembre de 2025.

FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA., decide presentar información comparativa de tales estados financieros para un solo año.

Por tanto, su fecha de transición a las NIIF es el comienzo de su actividad el 1 de enero de 2022 (o, de forma alternativa, el cierre de su actividad el 31 de diciembre de 2023). **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA.**, presentó estados financieros anuales, conforme a sus PCGA anteriores, el 31 de diciembre de cada año, incluyendo el 31 de diciembre de 2025.

Según lo establecido en la norma, si una nueva NIIF aún no fuese obligatoria, pero admitiese su aplicación anticipada, se permitirá a **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA.**, sin que tenga obligación de hacerlo, que aplique ese NIIF en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF.

Se generan los estados financieros individuales para demás fines con corte a diciembre 31 de 2025 y comparativos con los estados financieros individuales con corte a diciembre 31 de 2024, cumpliendo los requerimientos establecidos por las normas de información financiera para PYMES.

2. NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. Bases de preparación

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado integral de resultados por función, el estado de cambios en el patrimonio, y el flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2025 y sus correspondientes notas las cuales han sido preparadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-Pymes) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), dando cumplimiento con la Ley 1314 de 2009. 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.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo NIIF Pyme requiere el uso de ciertos estimados contables críticos que podrían afectar los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como ciertos ingresos y gastos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, donde se revelen las situaciones de mayor complejidad y juicio sobre las partidas y estimaciones significativas en los estados financieros.

2.2. 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.

2.3. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros intermedios requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones; durante el ejercicio en curso, no se han efectuado juicios, estimaciones y supuestos materiales que hayan generado un efecto de carácter relevante.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimaciones que tienen un riesgo significativo son las tasas de interés de mercado para descontar las cuentas por cobrar y por pagar a entidades relacionadas.

2.4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende disponible en efectivo, caja, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En el estado de flujo de efectivo las actividades generadoras de efectivo se clasifican en las siguientes:

- a) Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios del contrato de concesión y sus vinculados económicos, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- b) Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método directo.
- c) Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- d) Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.5. Moneda Funcional

Esta política es utilizada para la elaboración de los estados financieros en los cuales el ambiente primario de las transacciones es el peso colombiano, bajo las distintas normas que le sean aplicables, las cuales incluyen la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF).

Las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias, o al convertir las partidas monetarias a tipos diferentes de los que se utilizaron para su reconocimiento, ya se hayan producido durante el periodo o en estados financieros previos, se reconocerán en los resultados del periodo en el que aparezcan.

Cuando se reconozca en otro resultado integral una pérdida o ganancia derivada de una partida no monetaria, cualquier diferencia de cambio, incluida en esa pérdida o ganancia, también se reconocerá en otro resultado integral. Por el contrario, cuando la pérdida o ganancia, derivada de una partida no monetaria, sea reconocida en los resultados del periodo, cualquier diferencia de cambio, incluida en esta pérdida o ganancia, también se reconocerá en los resultados del periodo.

2.6. Activos financieros y Pasivos financieros

Para aquellos hechos que se encuentren por fuera del párrafo anterior, se reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA.**, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento. Una vez dichos derechos contractuales expiren dichos activos y pasivos serán dados de baja.

FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA. Clasifica los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado o al valor razonable sobre la base de:

- a) Modelo de negocio para gestionar los activos financieros.
- b) De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA. Clasifica todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por:

- a) Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que sean pasivos, se miden con posterioridad al valor razonable.
- b) Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas.

Cuando **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA.**, actúe como emisor de un instrumento financiero, lo clasifica en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento, como un pasivo financiero, un activo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con la

esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero, de activo financiero y de instrumento de patrimonio.

En su reconocimiento, Cuando **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA.**, presenta en otro resultado integral los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión en un instrumento de patrimonio que, estando dentro del alcance de la norma correspondiente, no sea mantenida para negociar.

2.6.1. Pagos anticipados

FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA., reconocerá un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes se haya realizado antes de que se obtenga el derecho de acceso a esos bienes. De forma similar, se reconocerá el pago anticipado como un activo, cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que reciba esos servicios, dichos pagos anticipados se clasificarán en el rubro de Otros Activos No Financieros, aplicando para su reconocimiento lo establecido en la Sección 18 activos intangibles correspondientes a gastos pagados por anticipado.

2.7. Beneficios a empleados

Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo contable, se reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

- a) Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, se reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra política requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

2.8. Provisiones, Pasivos y Activos Contingentes

Esta política contable ha de ser aplicada considerando las actuales provisiones generadas por la compañía a la fecha de la emisión de esta política y en particular se aplicará en la contabilización de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- a) Se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b) Es probable que **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA** tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

La salida de recursos, u otro suceso cualquiera, se considerará probable siempre que haya mayor posibilidad de que se materialice, considerando los parámetros que se indican a continuación:

Prácticamente seguro	> =	90%	Pasivo
Probable (más que posible)	> =	50%	Provisión
Posible	< =	49%	Pasivo Contingente
Remoto	< =	10%	Sin Efecto Revelar

No deben reconocerse provisiones por pérdidas futuras derivadas de las operaciones. Sin embargo, si se tiene un contrato de carácter oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deben ser reconocidas y medidas, en los estados financieros, como provisiones.

2.9. Ingresos de Actividades Ordinarias

2.9.1. Servicios

Los ingresos de actividades ordinarias asociados con la prestación de servicios deberán reconocerse al valor razonable, en relación con el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.

2.9.2. Intereses

Los ingresos de actividades ordinarias, derivados del uso por parte de terceros de activos que producen intereses, deben ser reconocidos de acuerdo con las bases establecidas en el siguiente párrafo, siempre que:

- a) Sea probable que reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la política para Instrumentos Financieros.

2.10. Propiedad Planta y Equipo

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA**. obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- c) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Las Vidas útiles estimadas para la propiedad, planta y equipo son:

- a) Construcciones y edificaciones => 50 años
- b) Equipo de Cómputo y comunicación => Entre 3 y 5 años
- c) Muebles y enseres => Entre 5 y 10 años
- d) Vehículos => Entre 5 y 10 años
- e) Maquinaria y Equipo => Entre 10 y 20 años

3. NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de este rubro es el siguiente:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2024	2025
Bancos (1)	3.200.827	884
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	3.200.827	884

- (1) El efectivo de la cuenta del Banco de Caja Social Cta. ahorros no tiene restricciones de uso, esta presenta un saldo de \$ 884 sin sobregiro alguno, y cumplen con los criterios de reconocimiento para ser un equivalente de efectivo de acuerdo con el párrafo 7.2 del libro de NIIF para Pymes.

4. NOTA 4. INVERSIONES CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACIÓN

El detalle del rubro es el siguiente:

Inversiones Conta. Metodo de Particip.	2024	2025
Inversiones (1)	0	0
Inversiones	0	0

- (1) De igual forma las cuentas Inversiones son perfectamente cobrables, ya que los titulares de las mismas se encuentran activos dentro de la sociedad y de igual forma cumplen con los parámetros establecidos en el párrafo 11.27 instrumentos financieros a) el valor de cotización

5. NOTA 5. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle del rubro es el siguiente:

Deudores y Otras Cuentas por Cobrar	2024	2025
Cuentas por cobrar a trabajadore (1)	0	0
Otros documentos por cobrar (2)	1.799.173	0
Total Deudores y Otras Cuentas por Cobrar	1.799.173	0

- (1) De igual forma las cuentas por cobrar a trabajadores son perfectamente cobrables, ya que los titulares de las mismas se encuentran activos dentro de la sociedad y de igual forma cumplen con los parámetros establecidos en el párrafo 11.4 instrumentos financieros, estas partidas no tienen evidencia objetiva de deterioro.
- (2) Se registran otros documentos por cobrar a terceros y cumplen con lo establecido en el párrafo 11.4 instrumentos financieros, estas partidas no tienen evidencia objetiva de deterioro.

6. NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se discriminan todos los elementos de propiedad planta y equipo que cumplen con los criterios de reconocimiento de la Sección 17 P17.4, son activos controlados, para el uso de la entidad, sus valores residuales son 0% y las vidas útiles para efectos de depreciación se realizan de acuerdo con las definiciones de la política.

Dentro de los saldos presentados no se encuentran los activos de menor cuantía los cuales están definidos de acuerdo con la política, los saldos se encuentran conciliados con la base de activos, los activos continúan con las vidas útiles definidas en el balance de apertura.

Se realizó la revisión de los indicadores de deterioro de los activos de acuerdo con la sección 27 deterioro de los activos, los cuales no presentan importancia relativa en su resultado.

La depreciación se calcula por el método de línea recta de acuerdo con la definición que se estipula en la política para todos los elementos de propiedad planta y equipo.

Este rubro está compuesto por las siguientes clases de activos:

Propiedad, Planta y Equipo	2024	2025
Construcciones y Edificaciones	0	0
Muebles y Enseres	0	4.999.116
Vehículos	0	0
Depreciación Acumulada	0	0
Total Propiedad, Planta y Equipo	0	4.999.116

7. NOTA 7. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los detalles del rubro se relacionan a continuación:

Cuentas Comerciales y otras Cuentas por Pagar
Corrientes

Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar Corrientes.

	2024	2025
Retención en la Fuente (1)	0	0
Retención Reteica (1)	0	0
Cuentas por pagar (2)	0	0
Total Pasivos	0	0

(1) Corresponde a los saldos de impuestos corrientes que quedaron por pagar a la dirección de impuestos y aduanas nacionales por parte de la compañía, por retención en la fuente.

(2) Corresponde a los saldos de cuentas por pagar.

8. NOTA 8. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El detalle de este rubro es el siguiente:

Otros Pasivos No Financieros	2024	2025
Ingresos recibidos por anticipados (1)	0	0
Otros (2)	0	0
Total Otros Pasivos No Financieros	0	0

Estos rubros hacen referencia a los anticipos entregados por Las donaciones para la ejecución de las diferentes obras.

9. NOTA 9. Patrimonio

El detalle de este rubro es el siguiente:

Patrimonio	2024	2025
Total patrimonio	5.000.000	5.000.000
Total Capital Social	5.000.000	5.000.000

En justificación al patrimonio y al patrimonio presentado en el estado de situación financiera se expresa la correspondiente conciliación de patrimonio mostrando la variación absoluta positiva generada en el ejercicio de ajustes de la NIIF para pymes

CONTABILIDAD BAJO COLGAAP

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL



INFORMACIÓN DE INTERES		
	4	8
	AJUSTES OTROS (Activos-pasivos)	VALORES (EN MILES DE \$)
SALDO DEL PATRIMONIO PCGA ANTERIORES		5.000.000
Modificación en los Activos		-
Modificación en los Pasivos		-
TOTAL MODIFICACIÓN POR CONVERGENCIA		5.000.000
Modificación por Errores		-
SALDO DEL PATRIMONIO NIIF		5.000.000
Variación absoluta (\$)		-
Variación relativa (%)		0,00%

10. NOTA 10. INGRESOS ORDINARIOS

El detalle de este rubro es el siguiente:

	2024	2025
Ingresos Ordinarios		
Enseñanza	8.400.000	6.330.000
Ingresos Financieros (Otros Ingresos)	0	0
Total Ingresos Ordinarios	8.400.000	6.330.000

Los ingresos generados por la compañía provienen de diferentes conceptos relacionados con el desarrollo del modelo de negocio, las líneas de negocio cumplen con los criterios de reconocimiento de la sección 23 ingresos ordinarios, ya que se han transferido los riesgos y beneficios.

De igual manera teniendo como punto de referencia la sección 23 se reconoce un ingreso no operacional por valor de \$0 dentro del periodo contable, ya que se presentaron unos ingresos por rendimientos financieros. El cual no corresponde a la actividad de la empresa.

11. NOTA 11. COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

El detalle de este rubro es el siguiente:

Gastos

El detalle de este rubro es el siguiente:

	2.024	2.025
5. Gastos	0	0
51 Operacionales de Administración	0	0
5105 Gastos De Personal	0	0
Sueldos	0	0
Incapacidades	0	0
Auxilio De Transporte	0	0
Cesantías	0	0
Intereses De Cesantías	0	0
Prima De Servicios	0	0
Vacaciones	0	0
Bonificaciones Por Mera Liberalidad	0	0
Dotaciones Y Suministro A Empleados	0	0
Capacitación Personal	0	0
Aportes Administradora Riesgos A.R.L	0	0
Aportes Entidades Promotoras de Salud E.P.S	0	0
Aportes A Fondos De Pensiones	0	0
Aportes A Caja De Compensación	0	0
Aportes Sena	0	0
Aportes Icbf	0	0
Gastos Médicos Y Drogas	0	0
Otros	0	0
5110 Honorarios	0	0
Revisoría Fiscal	0	0
Otros	0	0
5115 Vehiculos	0	0
Impuestos	0	0
5130 Seguros	0	0
Manejo	0	0

Cumplimiento	0	0
Vida colectiva	0	0
Flota y equipo de transporte	0	0
5135 Servicios	7.000.000	4.818.200
Teléfono	0	0
Internet, Telefonía Celular	0	0
Transporte, Fletes y acarreos	0	0
Otros	7.000.000	4.818.200
5140 gastos Legales	107.801	95.300
Registro Mercantil	7.900	11.600
Contribuciones y afiliaciones	99.901	83.700
5150 Adecuacuaciones e instalaciones	0	0
Otros, Salidas pedagógicas	0	0
5160 Depreciaciones	0	0
Depreciaciones acumuladas	0	0
	0	0
5195 Diversos	1.292.199	1.416.500
Elementos de aseo y cafetería	0	0
Útiles, Papelería y fotocopias, Didáctico	0	0
Capacitación	0	0
Otros	1.292.199	1.416.500
Total Gastos de Administración	8.400.000	6.330.000

Otros Costos y Gastos

Gastos	2024	2025
53 Operacionales	0	0
5305 Financieros	0	0
Gastos bancarios	0	0
Comisiones	0	0
Movimientos a los gravámenes financieros	0	0
5395 Gastos diversos	0	0
Otros	0	0
Total Gastos	0	0

Costos

Costo Prestación de Servicio	2024	2025
Costo prestación de servicios	0	0
Mercados	0	0
Total Costos	0	0

Los costos y gastos anteriormente relacionados son los costos incurridos en el periodo y se generan de las operaciones propias de la compañía.

El estado integral de resultados individual de propósito especial, se realizó por el modelo de función, se discriminan los gastos y costos incurridos en el periodo en la presente nota, por solicitud de los socios y accionistas con el fin de conocer los rubros de mayor impacto en la compañía.

12. NOTA 12. CONVERGENCIA NORMA INTERNACIONAL

Los estados financieros separados de **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA.**, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF-Pymes), las cuales se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

Los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF, las cuales están incorporadas en la Ley 1314 de 2009 y en el Decreto 3022 de 2013, para preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 2 fueron emitidos al 31 de diciembre de 2022.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales para **FUNDACIÓN ACUARELA COLOMBIA.**, son los estados financieros individuales.

13. NOTA 13. ASPECTOS JURÍDICOS

Las personas cuyos nombres figuren inscritos en el correspondiente registro mercantil como gerentes principales y suplentes serán los representantes de la sociedad para todos los efectos legales, mientras no se cancele su inscripción mediante el registro de un nuevo nombramiento.

La junta directiva y el representante legal presentarán a la asamblea, para la aprobación o no, del estado de situación financiera de cada ejercicio, por lo cual se deben tener en cuenta los documentos que exige el artículo 446 del código de comercio.

14. NOTA 14. HECHOS POSTERIORES

No se generaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte 31 de diciembre de 2025.

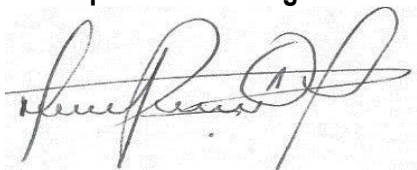
15. NOTA 15. CONTINGENCIAS

La compañía al cierre del periodo diciembre 31 de 2025, no cuenta con activos ni pasivos contingentes, por procesos jurídicos ni ningún otro concepto.



ANGELA MARCELA RODRIGUEZ MONTES

Representante Legal



MAURICIO POVEDA ORTIZ

Contador Publico

TP 207.066 - T