Notas Estados Financieros
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025

CORPORACION ARCA

Notas Generales

Nota 1. Compañía que Reporta

CORPORACION ARCA*, es una entidad* ***SIN ANIMO DE LUCRO****, de nacionalidad colombiana, constituida mediante Documento Privado de 16 enero de septiembre de 2008, registrada en Cámara de comercio de la ciudad de Medellín, Matricula mercantil 10683-21 con domicilio principal en el Municipio de Bello - Antioquia y con vigencia hasta 27 enero 2035.*

El objeto social de la compañía es el desarrollo social e integral de hombres, mujeres, niños, niñas y adolescentes en sus diferentes etapas cronológicas, procurando una mejor calidad y nivel de vida, a través del crecimiento intelectual que le permita acceder a todos los derechos fundamentales, que como ser humano se le reconocen en la ley. Sus recursos son destinados en la realización de actividades de salud física y mental, educación formal y no formal, lo cultural, el deporte, la protección del medio ambiente y programas de desarrollo y beneficio social, siempre y cuando las mismas sean de intereses general; estas actividades se realizan con recursos propios, o en colaboración con las otras entidades públicos o privados o personas dedicadas al servicio de la comunidad.

Nota 2. Bases de preparación de los Estados Financieros

2.1 Marco Técnico Normativo

Los Estados Financieros principales son los Individuales. Estos estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2025< han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Compañías (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

2.2 Base de contabilización

La Compañía prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros Individuales comparativos al corte

fiscal corriente y el corte fiscal periodo inmediatamente anterior, la gerencia de ***CORPORACION ARCA****, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Compañía y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.*

2.4 Frecuencia de información e información comparativa

CORPORACION ARCA *prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio al cierre de cada año de forma comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de cada periodo fiscal, incluye la información descriptiva y narrativa en las notas.*

2.5 Conjunto completo de los Estados Financieros Individuales y PeríodoContable

Los Estados Financieros Individuales de ***CORPORACION ARCA*** *son los siguientes:*

a) *Estado de Situación Financiera.*

b) *Estado de Resultado Integral.*

c) *Estado de Cambios en el Patrimonio.*

d) *Estado de Flujos de Efectivo.*

e) *Notas a los Estados Financieros.*

2.6 Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los Estados Financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podría ser el factor determinante.

Reconocimiento de costos*: Los costos y gastos se registran con base en causación, en cada fecha de presentación de los Estados Financieros Individuales se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible sobre compras o prestaciones de servicios. Por lo general, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.*

2.7 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

CORPORACION ARCA *presenta los activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Una partida se clasifica como corriente cuando la Compañía:*

a) *Espera realizar el activo o liquidar el pasivo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, doce meses contados a partir de la fecha de su generación.*

b) *Mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.*

c) *El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.*

d) *Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.*

e) *Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente confines de negociación.*

f) *Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes. El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente.*

Nota 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a menos que se indique lo contrario.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Flujos de Efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

Adicionalmente, los sobregiros son parte de la gestión del efectivo, por tanto, se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes con su correspondiente revelación.

El estado de flujos de efectivo se presenta utilizando el método indirecto. La elección del método se refiere únicamente a la presentación de los flujos de efectivo operativos en términos netos. La presentación de los flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiamiento no se ve afectada por la manera en que se presentan los flujos de efectivo operativos, éstos se presentan por las entradas y salidas de efectivo brutas.

Al final de cada periodo sobre el que se informa ***CORPORACION ARCA****, realiza una evaluación para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado, cuando exista dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados. Si en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre posterior al reconocimiento del deterioro, se revierte la pérdida por deterioro reconocida previamente, hasta al monto que el importe en libros habría alcanzado si el deterioro del valor no se hubiera reconocido previamente.*

Reconocimiento y Medición inicial de instrumentos financieros básicos

CORPORACION ARCA *reconoce un activo o un pasivo financieros sólo cuando se convierta en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.*

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros se mide al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción excepto los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Baja en cuentas de activos y pasivos financieros:

CORPORACION ARCA *da de baja en cuentas un activo financiero solo cuando, expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero. Ante transferencia temporal de instrumentos financieros que no den lugar a una baja en cuentas porque se conservan los riesgos y ventajas significativos inherentes a la propiedad del activo transferido, se continuará reconociendo el activo transferido en su integridad y reconocerá un pasivo financiero por la contraprestación recibida.*

CORPORACION ARCA *da de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.*

3.2 Inventarios

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones o que están en proceso con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la venta.

Los inventarios en tránsito se reconocen cuando ***CORPORACION ARCA*** *ha recibido los riesgos y beneficios sustanciales del activo, según la modalidad de negociación de compra.*

Costo de los inventarios

En el reconocimiento inicial comprende los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos atribuibles para darles su condición y ubicación actuales.
Los costos de adquisición comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no son recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

Los costos de transformación comprenden los costos directos más los costos indirectos de producción distribuidos. Los costos indirectos de producción distribuidos comprenden los costos indirectos fijos más los costos indirectos variables de producción. La Compañía asigna los costos indirectos fijos de producción sobre la base de la capacidad normal de producción. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementa como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

3.3 Propiedad planta y equipo

CORPORACION ARCA *reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:*

- ***Que sea un recurso tangible controlado por CORPORACION ARCA***

- *Que sea probable que* ***CORPORACION ARCA*** *obtenga beneficios económicos futuros derivados de este o sirva para fines administrativos.*

- *Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.*

- *Que* ***CORPORACION ARCA*** *reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, lo cual se entiende recibido cuando firma el documento de recibido a satisfacción.*

- *Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.*

- *Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:*
  - *Todo terreno, edificación, entre otros se activan.*

  - *Los equipos de comunicación cuyo valor exceda 50 UVT.*

  - *Los equipos de computación, que exceda 50 UVT. Las herramientas que se utilizan en el proceso de mantenimiento, reparaciones, ajustes, adaptaciones de los activos, que su monto exceda 50 UVT.*

  - *Las máquinas y equipo de laboratorio y médico cuyo monto exceda 50UVT.*

  - *Todos los elementos de oficina serán catalogados como activo fijo dentro del rubro de muebles y enseres siempre que excedan 50 UVT.*

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso o el número unidades producidas u otras unidades similares que ***CORPORACION ARCA*** *espera obtener con ese activo. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:*

a. Uso esperado del activo.
b. Estado físico del activo.
c. Obsolescencia técnica.
d. Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, esto es el período de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.
e. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

Los métodos de depreciación y vidas útiles para cada clase de activos son los siguientes:

Activo (clase)	Depreciación	Vida útil
Edificaciones	Línea recta (años)	Entre 45 y 50 años.
Muebles y Enseres	Línea recta (años)	10 años.
Maquinaria y Equipo	Línea recta (años)	- Maquinaria y equipo de 8 a10 años. - Equipos audiovisuales de 3 a5 años. - Equipos de Telecomunicación de 3 a 5 años.
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	Línea recta (años)	3 a 5 años.
Equipo de Transporte	Línea recta (años)	10 años.

El valor residual, el método de depreciación y la vida útil se revisan si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado. Además, en cada fecha sobre la que se informa se evalúa si ha habido un indicio de que alguna partida de propiedades, planta y equipo ha sufrido un deterioro en su valor (es decir, el importe en libros excede el valor recuperable estimado menos los costos de venta).

3.4 Deterioro de valor de deudores y otras cuentas por cobrar

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, aplica para instrumentos de patrimonio que son instrumentos financieros, inventarios, propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión contabilizadas por el método del costo, plusvalía, activos intangibles diferentes de la plusvalía, inversiones en asociadas, inversiones en negocios conjuntos y demás activos medidos al costo.

Reconocimiento inicial:

CORPORACION ARCA *solo reconoce una provisión cuando, tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, sea probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.*

Medición inicial:

CORPORACION ARCA *mide una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que la Compañía pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.*

Cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo, el importe de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

Medición posterior:

CORPORACION ARCA *carga contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Las provisiones se revisan y ajustan en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.*

Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

3.5 Arrendamientos

Un arrendamiento es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero (o una serie de pagos o cuotas), el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Los arrendamientos se clasifican en arrendamientos financieros y operativos. Los arrendamientos que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien se clasifican como arrendamientos financieros, en caso contrario, se clasifican como arrendamientos operativos. Algunos de los criterios a considerar para concluir, si se han transferido los riesgos y beneficios sustanciales, incluyen, cuando el plazo del arrendamiento es superior o igual al 75% de la vida económica del activo y/o cuando el valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento es superior o igual al 90% del valor razonable del activo.

3.6 Impuestos, gravámenes y tasas

Comprende el valor del impuesto a las ganancias de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, por concepto de la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional que se rigen en el país donde opera la compañía. Incluye también los impuestos extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

Los impuestos diferentes a la renta, tales como: impuesto sobre las ventas IVA, impuesto de industria y comercio, entre otros, se reconocen como pasivos no financieros.

3.7 Ingresos de actividades ordinarias

Los Ingresos de actividades ordinarias son la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la compañía, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

El intercambio de bienes o servicios de naturaleza y valor similares no se considera una transacción que genere ingresos de actividades ordinarias. No obstante, se considera que los intercambios de elementos diferentes sí generan ingresos de actividades ordinarias.

Las ganancias ocasionales son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos, pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos percibidos a partir de la disposición de propiedades, planta y equipo no se clasifican como ingresos de actividades ordinarias. La ganancia o pérdida por la venta de propiedades, planta y equipo se presentará neta en el estado del resultado integral de manera separada.

Medición de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Compañía.

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo, y el acuerdo constituye efectivamente una transacción de financiación, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

El reconocimiento de los ingresos se efectúa cuando, es probable que la Compañía obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias y que el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

Otros ingresos

En esta categoría se incluye todo lo relacionado con recuperación de costos y gastos por daños, indemnizaciones recibidas y aprovechamientos, entre otros.

No se consideran ingresos aquellos valores que corresponden a un reintegro de un gasto realizado en el mismo período contable, los cuales deben ser reconocidos como un menor valor del gasto correspondiente. Sin embargo, si el gasto fue realizado en períodos anteriores, se llevará al ingreso su recuperación.

3.8 Cambios en políticas contables, estimaciones y

errores Cambio en políticas contables:

*Una vez que **CORPORACION ARCA** ha adoptado una política contable para un tipo específico de transacción u otro hecho o condición, solo la cambiará si se modifica la Norma de Información Financiera para las Pymes, o si la Compañía llega a la conclusión de que una nueva política da lugar a información más fiable y relevante.*

3.9 Patrimonio

Patrimonio es la participación residual en los activos de la compañía, una vez deducidos todos sus pasivos. El Patrimonio incluye inversiones hechas por los propietarios de una