

FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL
NIT 814,006,325 - 9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Comparativo a 31 de Diciembre de 2025 y 2024

Cifras expresadas en pesos moneda Colombiana

	2025	2024	Analisis Vertical			Analisis Horizontal	
			2025	2024	Var	Variación Absoluta	Var
ACTIVO							
Activos Corrientes							
Efectivo y equivalentes del efectivo	800,662,328.00	1,708,649,529.00	6.62%	14%	-7.80%	907,987,201.00	-53%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7,296,251,362.00	6,345,205,313.00	60.30%	54%	6.74%	951,046,049.00	15%
Inversiones a corto Plazo	1,704,471,026.00	0.00	14.09%	0%	14.09%	1,704,471,026.00	0%
Total Activos Corrientes	9,801,384,716.00	8,053,854,842.00	81.00%	68%	13%	1,747,529,874.00	22%
Activos No Corrientes							
Inversiones a largo plazo	1,352,220,000.00	1,352,220,000.00	11.17%	11%	-0.24%	0.00	0%
Propiedades, planta y equipo	947,055,680.00	2,441,926,670.00	7.83%	21%	-12.78%	1,494,870,990.00	-61%
Total Activos No Corrientes	2,299,275,680.00	3,794,146,670.00	19.00%	32%	-13.02%	1,494,870,990.00	-39%
TOTAL ACTIVO	12,100,660,396.00	11,848,001,512.00	100.00%	100%	0.00%	252,658,884.00	2%
PASIVO							
Pasivos Corrientes							
Proveedores	36,395,625.00	380,810,353.00	0.72%	8%	-7.15%	344,414,728.00	-90%
Cuentas por Pagar a corto plazo	2,241,408,797.00	1,322,820,509.00	44.17%	27%	16.84%	918,588,288.00	69%
Pasivos por impuestos corrientes	288,001,926.00	63,541,691.00	5.68%	1%	4.36%	224,460,235.00	353%
Beneficios a empleados corto plazo.	28,842,826.00	139,544,058.00	0.57%	3%	-2.31%	110,701,232.00	-79%
Ingresos recibidos por anticipado a corto plazo - Otros pasiv	2,343,522,053.00	2,797,646,672.00	46.18%	58%	-11.61%	454,124,619.00	-16%
Total Pasivos Corrientes	4,938,171,227.00	4,704,363,283.00	97.31%	97%	0.13%	233,807,944.00	5%
Pasivos No Corrientes							
Ingresos recibidos por anticipado a largo plazo.	136,536,902.00	136,536,902.00	2.69%	2.82%	-0.13%	0.00	0.00%
Total Pasivos No Corrientes	136,536,902.00	136,536,902.00	2.69%	3%	-0.13%	0.00	0%
TOTAL PASIVO	5,074,708,129.00	4,840,900,185.00	2.69%	100%	-97.31%	233,807,944.00	5%
PATRIMONIO							
Capital.	9,000,000.00	9,000,000.00	0.13%	0%	0.00%	0.00	0%
Superavit de Capital	494,551,297.00	494,551,297.00	7.04%	7%	-0.02%	0.00	0%
Reservas.	3,840,376,873.00	3,840,376,873.00	54.66%	55%	-0.15%	0.00	0%
Excedente del Ejercicio	18,850,941.00	5,712,169.00	0.27%	0%	0.19%	13,138,772.00	230%
Ganancias acumuladas (Resultados de Ejerc.Anteriores)	2,663,173,156.00	2,657,460,988.00	37.90%	38%	-0.02%	5,712,168.00	0%
Total Patrimonio	7,025,952,267.00	7,007,101,327.00	100.00%	100%	0.00%	18,850,940.00	0%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	12,100,660,396.00	11,848,001,512.00	172.23%	169%	3.14%	252,658,884.00	2%

MARIA CELIA MONTENEGRO
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C. 30728.559 de PASTO

WILLIGTON RAMIRO PEREZ RIVERA
 REVISOR FISCAL
 TP No.154550-T

MIGUEL ANGEL ACERO ARIAS
 CONTADOR
 TP No.89235 - T

FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL
814.006.325 - 9
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Comparativo a 31 de Diciembre de 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos moneda Colombiana

	2025	2024	Analisis Vertical			Analisis Horizontal	
			2025	2024	Var	Variación ABS	Var
INGRESOS							
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS							
OTRAS ACTIVIDADES SS COMUNITAR.SOCIA.Y P	605,309,141.00	1,277,871,885.00	23.4%	85%	-62%	-672,562,744.00	-53%
OTRAS VENTAS	37,159,500.00	0.00	1.4%	0%	1%	37,159,500.00	0%
OIO-FINANCIEROS	124,113,292.00	115,372,322.00	4.8%	8%	-3%	8,740,970.00	8%
VENTA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	297,646,698.00	0.00	11.5%	0%	11%	297,646,698.00	0%
RECUPERACIONES	1,250,122,303.00	33,024,648.00	48.2%	2%	46%	1,217,097,655.00	3685%
OIO-DIVERSOS	277,660,876.00	71,835,538.00	10.7%	5%	6%	205,825,338.00	287%
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	2,592,011,810.00	1,498,104,393.00	100.0%	100%	0%	1,093,907,417.00	73%
COSTO DE VENTAS							
OTRAS ACTIVIDADES COMUNES SOCIALES Y	467,560,578.00	480,386,320.00	18.0%	32%	-14%	-12,825,742.00	-3%
TOTAL COSTO DE VENTAS	467,560,578.00	480,386,320.00	18.0%	32%	-14%	-12,825,742.00	-3%
UTILIDAD BRUTA	2,124,451,232.00	1,017,718,073.00	82.0%	212%	-130%	1,106,733,159.00	109%
GASTOS							
GASTOS ORDINARIOS							
GASTOS DE PERSONAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	257,131,836.00	259,840,165.00	9.9%	17.3%	-7%	-2,708,329.00	-1%
HONORARIOS	510,496,998.00	237,120,904.00	19.7%	15.8%	4%	273,376,094.00	115%
IMPUESTOS	38,048,006.00	27,497,232.00	1.5%	1.8%	0%	10,550,774.00	38%
ARRENDAMIENTOS	0.00	84,034.00	0.0%	0.0%	0%	-84,034.00	-100%
SEGUROS	86,264,499.00	57,065,262.00	3.3%	3.8%	0%	29,199,237.00	51%
SERVICIOS	169,819,465.00	9,790,400.00	6.6%	0.7%	6%	160,029,065.00	1635%
GASTOS LEGALES	8,752,329.00	3,992,468.00	0.3%	0.3%	0%	4,759,861.00	119%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	355,828.00	446,149.00	0.0%	0.0%	0%	-90,321.00	-20%
ADECUACIONES E INSTALACIONES	84,367.00	549,495.00	0.0%	0.0%	0%	-465,128.00	-85%
GASTOS DE VIAJE	626,000.00	1,116,400.00	0.0%	0.1%	0%	-490,400.00	-44%
DEPRECIACIONES	22,427,033.00	24,285,172.00	0.9%	1.6%	-1%	-1,858,139.00	-8%
DETERIORO DE ACTIVOS	0.00	79,831,672.00	0.0%	5.3%	-5%	-79,831,672.00	-100%
DIVERSOS	518,138,853.00	125,164,826.00	20.0%	8.4%	12%	392,974,027.00	314%
PROVISIONES	0.00	0.00	0.0%	0.0%	0%	0.00	0%
TOTAL GASTOS ORDINARIOS	1,612,145,214.00	826,784,179.00	62.2%	55%	7%	785,361,035.00	95%
EXCEDENTE OPERACIONAL	512,306,018.00	190,933,894.00	19.8%	13%	7%	321,372,124.00	168%
OTROS GASTOS ORDINARIOS							
GASTOS FINANCIEROS	\$105,039,689.00	\$146,081,638.00	4.1%	9.8%	-6%	-41,041,949.00	-28%
GASTOS DIVERSOS	\$138,857,462.00	\$471,000.00	5.4%	0.0%	5%	138,386,462.00	29381%
TOTAL OTROS GASTOS ORDINARIOS	243,897,151.00	146,552,638.00	9.4%	10%	0%	97,344,513.00	66%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	268,408,867.00	44,381,256.00	10.4%	3%	7%	224,027,611.00	505%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS							
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	249,557,926.00	38,669,087.00	9.6%	3%	7%	210,888,839.00	545%
EXCEDENTE	18,850,941.00	5,712,169.00	0.7%	0%	0%	13,138,772.00	230%
EXCEDENTE INTEGRAL	18,850,941.00	5,712,169.00	0.7%	0%	0%	13,138,772.00	230%

MARIA CELIA MONTENEGRO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 30.728.559 de PASTO

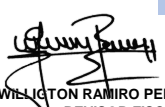
WILLIGTON RAMIRO PEREZ RIVERA
REVISOR FISCAL
TP No.154550-T


MIGUEL ANGEL ACERO ARIAS
CONTADOR
TP No.89235 - T

FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL
814.006.325 - 9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Comparativo a 31 de Diciembre de 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos moneda Colombiana

	31-dic-25	31-dic-24
PATRIMONIO AL COMIENZO DEL PERIODO	\$ 7,007,101,326.00	\$ 6,906,175,158.00
Capital Emitido	\$ 503,551,297.00	\$ 503,551,297.00
Reserva Ocasional y/o Estatutaria	\$ 3,840,376,873.00	\$ 3,840,376,873.00
Ganancias del Ejercicio	\$ 0.00	\$ 0.00
Ganancias acumuladas diferentes a las generadas por efectos de la convergencia	\$ 0.00	\$ 0.00
Ganancia (Perdida) Acumuladas	\$ 2,663,173,156.00	\$ 2,562,246,988.00
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	\$ 18,850,941.00	\$ 100,926,169.00
Ganancias del Ejercicio	\$ 18,850,941.00	\$ 5,712,169.00
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios, patrimonio	\$ 0.00	\$ 0.00
Reserva Ocasional y/o Estatutaria	\$ 0.00	\$ 0.00
Ganancias acumuladas diferentes a las generadas por efectos de la convergencia	\$ 0.00	\$ 0.00
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	\$ 0.00	\$ 95,214,000.00
PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 7,025,952,267.00	\$ 7,007,101,327.00


MARIA CELIA MONTENEGRO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 30.728.559 de PASTO

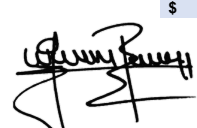

WILINGTON RAMIRO PEREZ RIVERA
REVISOR FISCAL
TP No.154550-T



MIGUEL ANGEL ACERO ARIAS
CONTADOR
TP No.89235 - T

FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL
814.006.325 - 9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Comparativo a 31 de Diciembre de 2025 y 2024
Cifras expresadas en pesos moneda Colombiana

	31/12/2025	31/12/2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 18,850,941.00	\$ 5,712,169.00
(+/-) GANANCIA (PÉRDIDA)		
AJUSTES PARA CONCILIAR LA GANANCIA (PÉRDIDA)		
(+) AJUSTES POR GASTOS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	\$ 22,427,033.00	\$ 24,285,172.00
(+/-) AJUSTES POR DETERIORO DE VALOR (REVERSIONES DE PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR) RECONOCIDAS EN EL RESULTADO DEL PERIODO	\$ -	\$ 79,831,672.00
(+) AJUSTES POR VALORIZACIONES EN EL PATRIMONIO	\$ -	\$ 95,214,000.00
TOTAL AJUSTES PARA CONCILIAR LA GANANCIA (PÉRDIDA)	\$ 22,427,033.00	\$ 199,330,844.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
DEUDORES COMERCIALES	-\$ 951,046,049.00	-\$ 2,483,973,874.00
INVERSIONES A CORTO PLAZO	-\$ 1,704,471,026.00	\$ -
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ -	\$ -
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
INVERSIONES A LARGO PLAZO	\$ -	-\$ 95,214,000.00
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	-\$ 344,414,728.00	\$ 266,301,806.00
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 918,588,288.00	\$ 882,767,768.00
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 224,460,235.00	-\$ 134,816,151.00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-\$ 110,701,232.00	-\$ 390,513,520.00
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO CORTO PLAZO	-\$ 454,124,619.00	\$ 99,168,579.00
PROVISIONES A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO LARGO PLAZO	\$ -	\$ -
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-\$ 2,421,709,131.00	-\$ 1,856,279,392.00
ACTIVIDADES DE INVERSION		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,472,443,956.00	\$ -
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	\$ 1,472,443,956.00	\$ -
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-\$ 907,987,201.00	-\$ 1,651,236,379.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 1,708,649,529.00	\$ 3,359,885,908.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 800,662,328.00	\$ 1,708,649,529.00


MARIA CECILIA MONTENEGRO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 30.728.559 de PASTO


WILLINGTON RAMIRO PEREZ RIVERA
REVISOR FISCAL
TP No.154550-T


MIGUEL ANGEL ACERO ARIAS
CONTADOR
TP No.89235 - T

RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

RESEÑA HISTORICA DE LA FUNDACION.

Creada como organización solidaria de desarrollo, tiene diferentes líneas de acción: acompañamiento social, acompañamiento socio empresarial, educación, investigación y comercialización social de alimentos; en cuyo marco se han ejecutado proyectos que posibilitan la proyección de la organización en la atención a población pobre y vulnerable de los departamentos de Putumayo, Nariño, Cauca y Valle.

Misión:

Somos una organización solidaria con proyección nacional que desde el Sur occidente Colombiano aporta a la generación de capital social y contribuye al Desarrollo sostenible, a través de la prestación de servicios de promoción de la salud, generación de ingresos, desarrollo local e investigación social, dirigidos a Afiliados, Asociados y población en general en condiciones de vulnerabilidad; con infraestructura básica, tecnología flexible y talento humano altamente competitivo, con actitud innovadora y eficiente, comprometida con los valores de la solidaridad, el liderazgo y la responsabilidad social, para contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida de la población.

Visión:

La FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL en el año 2025 crecerá sosteniblemente a través de la prestación de servicios innovadores que aporten al Desarrollo social

Liderazgo: Es una conducta expresada en nuestro diario vivir, caracterizada por la capacidad de logro, de innovar, de aprender, de trabajar en equipo, de proponer soluciones, donde la coherencia de nuestras decisiones y acciones, inciden de manera positiva en nuestra Organización y en la sociedad.

Solidaridad: Es un acto de conciencia interior individual y colectivo, que determina nuestro quehacer y permite dimensionar la realidad social y económica del entorno, estimulando la búsqueda compartida de soluciones que permitan contribuir al bienestar de la sociedad, el estado, la familia, nuestros clientes y el desarrollo empresarial

Responsabilidad social: Es el proceder empresarial que busca beneficiar de manera permanente a sus grupos de interés con procesos de Desarrollo sostenible y sustentable actuando desde las dimensiones: social, económica y ambiental.

OBJETIVO

Establecer los principios básicos de contabilidad para cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros con propósito de información

general de la Compañía “FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL”

ALCANCE

El presente manual define:

- a)** Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros, así como las divulgaciones (revelaciones) adicionales requeridas para su adecuada presentación.
- b)** Las políticas contables aplicables en los casos de:
 - i)** Reconocimiento y medición de una partida contable; e
 - ii)** Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.

A. RESPONSABILIDAD

La aprobación y aplicación de este manual será responsabilidad del Representante Legal de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL, haciendo referencia a la fecha efectiva.

Estas políticas deberán ser actualizadas por cada modificación que tenga la NIIF para PYMES y que sean de obligatorio cumplimiento de acuerdo con los organismos normalizadores de la materia en Colombia.

POLÍTICAS CONTABLES

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Cuando la NIIF para PYMES no trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, el Representante Legal debe seleccionar una política contable que dé lugar a información relevante y fiable, basada en su juicio y sin contravenir o entrar en conflicto con la norma internacional.

Una vez que FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL adopte una política contable para un tipo específico de transacción u otro hecho o condición, deberá cambiar esa política sólo si se modifica la NIIF para PYMES o si la entidad llega a la conclusión de que una nueva política da lugar a información fiable y más relevante.

A excepción de las circunstancias especificadas en la NIIF para PYMES, todos los cambios en las políticas contables y las correcciones de errores de un periodo anterior se contabilizan de forma retroactiva.

Cuando se presente una modificación en este sentido, FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL aplicará las revelaciones de los párrafos 10.13 y 10.14 de la NIIF para PYMES. De considerarse la detección de un error de periodos anteriores,

aplicará las revelaciones del párrafo 10.23 de la NIIF para PYMES.

RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL prepara y presenta sus estados financieros íntegramente y sin reservas, de acuerdo con la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad "IASB", reflejando fielmente su situación financiera, su rendimiento y sus flujos de efectivo, por periodos anuales comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, y con base en la hipótesis del negocio en marcha.

FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL presenta un conjunto de estados financieros que comprende:

- Un Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa, basado en la distinción de partidas corrientes y no corrientes, según los párrafos 4.5 a 4.8 de la NIIF para PYMES.
- Un Estado de Resultados Integral para el periodo sobre el que se informa, basado en el desglose por función de gastos, según el párrafo 5.11 (b) de la NIIF para PYMES.
- Un Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un Estado de Flujos de Efectivo del periodo sobre el que se informa, clasificado por actividades de operación utilizando el método indirecto, según el párrafo 7.7 (a) de las NIIF para PYMES, actividades de inversión y actividades de financiación.
- Notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa sobre los estados financieros.

CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

Materialidad o importancia relativa¹

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

¹ Párrafo 2.6 NIIF para Pymes

Fiabilidad²

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que lo represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma³

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia⁴

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

El concepto de probabilidad se utiliza en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo, llegarán a, o saldrán, de la Entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros que se realizó sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa y que esté disponible cuando se preparan los estados financieros.

Las evaluaciones se realizaron de forma individual para partidas individualmente significativas, y por grupos para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

Fiabilidad de la medición

² Párrafo 2.7 NIIF para Pymes

³ Párrafo 2.8 NIIF para Pymes

⁴ Párrafo 2.9 NIIF para Pymes

Se utiliza como parte de los criterios para el reconocimiento de una partida, que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse.

La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros. Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL

Impracticabilidad⁵

La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL, no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.

Equilibrio entre costo y beneficio⁶

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL realiza estimaciones razonables sobre algunas partidas de los estados financieros, tales como:

- a. Deterioro de valor de los activos financieros, entre los que se encuentran: Inversiones, y cuentas por cobrar.
- b. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos objeto de depreciación o amortización.

⁵ Glosario de Términos NIIF para Pymes, Página 229

⁶ Párrafo 2.13 de la NIIF para Pymes

c. La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “pasivos contingentes” y de los “activos contingentes”.

d. Estimación de pasivos como: Beneficios a empleados a largo plazo y otros pasivos sobre los cuales existe incertidumbre del valor o la fecha de pago.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al valor en libros de un activo o de un pasivo, o al valor del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, éste se tratará como **un cambio en una estimación contable**.

Si en FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación contable, es posible que ésta necesite revisión, como consecuencia de nueva información obtenida.

El efecto del cambio de una estimación contable se debe registrar de **forma prospectiva** y se debe incluir en la cuenta de pérdidas y ganancias en:

- a. El período en que tiene lugar el cambio, si éste sólo afecta a ese período; o
- b. El período en que tiene lugar el cambio y en los periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

ERRORES DE PERÍODOS ANTERIORES

FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL pueden surgir errores al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros tales como errores aritméticos, errores en la aplicación de las políticas contables o por la mala interpretación de hechos, así como fraudes.

Son errores de periodos anteriores: Las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar información fiable que:

- a. Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- b. Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

En la medida en que sea practicable, las correcciones de errores **materiales** de

ejercicios anteriores deben registrarse de **forma retroactiva** en los primeros estados financieros formulados después del descubrimiento. Un error material de un período previo se debe corregir:

- a. Re expresando la información comparativa para el período o períodos anteriores en los que se originó el error, o
- b. Si el error ocurrió con anterioridad al primer período para el que se presenta información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer período.

De esta forma, los estados financieros se presentan como si el error nunca hubiera ocurrido.

Sin embargo, cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un período específico de uno o más períodos anteriores presentados, FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL re expresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del primer período para el cual la re expresión retroactiva sea practicable (que podría ser el período corriente).

POLITICA CONTABLE PARA EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes en FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL.

ALCANCE

Esta política contable abarca los activos financieros que se clasifican en: Efectivo y equivalentes de efectivo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL y que utiliza para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- a. **Caja general:** En esta cuenta se recaudan pagos por concepto de: ingresos de consulta datacrédito y demás ingresos que tengan relación directa con el objeto social de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL y con sus actividades conexas. Por caja general se realizan pagos por cualquier concepto y valor.
- b. **Cajas menores:** Cuyo objetivo es atender gastos menores y de emergencia de la FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL.
- c. **Bancos:** Corresponde a los saldos en las cuentas corrientes, de ahorro, e inversiones; después de realizar la conciliación bancaria donde se registrarán las salidas e ingresos por los conceptos relativos a la actividad social que cumple la FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL.

- d. **Efectivo restringido:** Corresponde a las cuentas bancarias creadas por convenios o acuerdos con terceros, que tienen restricción en el uso, y que FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL solo podrá utilizar estos dineros para el desarrollo del objeto social del contrato o del convenio.
- e. Para determinar de manera confiable los saldos restringidos se sugiere la apertura de una cuenta bancaria para cada contrato o convenio.

POLITICA CONTABLE PARA CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL.

ALCANCE

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL consideradas bajo NIIF para pymes un activo financiero de la categoría de *préstamos y partidas por cobrar* de las Secciones 11 y 12, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- a) Clientes (Cuentas por cobrar e intereses de Cuentas por cobrar, bienes, servicios).
- b) Ingresos por cobrar (Intereses por certificados de depósito a término y demás inversiones, convenios interinstitucionales, servicios).
- c) Anticipos de Impuestos (Impuesto de Industria y Comercio, renta).
- d) Reclamaciones (Entidades financieras, entidades promotoras de salud).
- e) Cuentas por cobrar a trabajadores (educación, responsabilidades y descuentos autorizados).
- f) Deudores varios (pagos por cuentas de terceros, entidades promotoras de salud, viáticos por convenio y otros deudores).

Esta política no aplica para *Anticipos y Avances*; que tiene que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los otros anticipos se reclasifican a las cuentas contables de:

- i. Gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras bajo NIIF para Pymes.
- ii. Costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como viajar en caso de viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras a NIIF para Pymes.
- iii. Propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo este destinado para adquisición de éstos.

IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR COBRAR AL ESTADO (ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR)

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL.

POLITICA CONTABLE PARA DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del deterioro de valor de las cuentas por cobrar en FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL.

ALCANCE

Esta política contable aplica para los siguientes grupos de activos financieros o cuentas por cobrar que posee FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL:

- a) Clientes: (ventas, Intereses de cuentas por cobrar, bienes y servicios).
- b) Ingresos por cobrar: (Intereses por certificados de depósito a término y demás inversiones, convenios, servicios y arrendamientos).
- c) Reclamaciones (a entidades financieras, entidades promotoras de salud)
- d) Cuentas por cobrar a trabajadores (educación, responsabilidades y descuentos autorizados)
- e) Deudores varios (pagos por cuentas de terceros, entidades promotoras de salud y otros deudores).
- f) Deudas de difícil cobro.

DEFINICIONES

Activo financiero: Es cualquier activo que sea:

- a) Efectivo;
- b) Un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- c) Un derecho contractual:

- (i) A recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
- (ii) A intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL; o
- d) Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL, y sea:
 - (i) Un instrumento no derivado, según el cual FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o
 - (ii) Un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un valor fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL.

Baja en cuentas: Es la eliminación de un activo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera. **Instrumento financiero:** Es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Pérdida por deterioro de valor de las cuentas por cobrar: Corresponde a la cantidad en que el valor en libros de un activo financiero excede al valor presente de los flujos de efectivo futuros que FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL espera recuperar.

POLITICA CONTABLE PARA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVO

Determinar las pautas para el reconocimiento, medición, baja en cuentas, presentación y revelación de los activos que en FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL se clasifican como propiedades, planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

ALCANCE

Aplica para aquellos activos tangibles que FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL mantiene para su uso en la prestación de servicios y con propósitos administrativos, que espera usar durante más de un (1) año.

Incluye los siguientes *grupos* de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos.
- Construcciones y edificaciones.
- Maquinaria y equipo
- Equipo de oficina: Muebles, sillas, mesas, divisiones modulares, entre otros.

- Equipos de computación y comunicación: Computadores de mesa, portátiles, servidores, impresoras, scanner, discos duros, teléfonos, antenas y fax.
- Flota y equipo de transporte

Las propiedades tales como: Terrenos, edificaciones o parte de éstas; entregadas en arrendamiento operativo a un tercero, serán tratadas en *la política contable de propiedades de inversión bajo NIIF para pymes – conforme a lo expuesto en la sección 16.*

Los bienes que se llevan directamente al gasto y se controlan mediante un inventario administrativo, son:

- a. Los bienes cuya utilización no supere un año (1), dado que se consideran como elementos de consumo, cuya cuantía sea igual o inferior a 4 UVT (Unidad de Valor Tributario) fijada para el año gravable. Los bienes de propiedad planta y equipo que estén por debajo de este umbral no se consideran materiales, por tanto, se reconocerán en el resultado como gasto, a excepción del material bibliográfico, el cual se activará como Propiedad, planta y equipo sin importar su monto de adquisición.
- b. Los bienes cuya utilización supere un año (1), pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos.

POLITICA CONTABLE PARA PASIVOS FINANCIEROS

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los pasivos financieros de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL.

ALCANCE

Esta política contable aplica para los pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL, así:

- **Obligaciones financieras:** Corresponde a préstamos solicitados a entidades financieras o con terceros en condiciones financieras del mercado.
- **Proveedores:** Corresponde a las obligaciones contraídas por FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL para la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores, en desarrollo de su objeto social, por concepto de: Honorarios, servicios, arrendamientos, seguros, transportes y fletes.
- **Acreedores:** Corresponde a las obligaciones adquiridas por FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL en cumplimiento de su objeto social, por concepto de: Cuentas corrientes comerciales, costos y gastos por pagar, salarios por pagar, cesantías consolidadas, intereses sobre la cesantía, para obligaciones

laborales, ingresos recibidos por anticipado, depósitos e ingresos recibidos para terceros.

No están bajo el alcance de esta política los pasivos que no tengan origen contractual, tales como el impuesto a las ganancias y otros impuestos por pagar, que se crean como resultado de un requerimiento legal impuesto por el Gobierno, no son activos financieros o pasivos financieros.

La contabilización de los impuestos se realiza conforme a la política contable bajo NIIF de *impuestos por pagar*, dado que como se mencionó no proceden de contratos y no son pasivos financieros.

POLITICA CONTABLE PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS

OBJETIVO

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, valoración, presentación y revelación de los beneficios laborales en FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL.

ALCANCE

Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y acuerdos institucionales. Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en:

- a) Beneficios a corto plazo.
- b) Beneficios a largo plazo.
- c) Beneficios por terminación.
- d) Beneficios post empleo.

Para tal clasificación⁷ la dependencia de Gestión Humana presentará un cuadro de clasificación en el que se detallan los beneficios a empleados de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL. y su descripción.

POLÍTICA DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

OBJETIVO:

Definir los criterios y principios para el reconocimiento, alcance, medición y revelación de los ingresos, costos y gastos originados en un período, para ser reconocidos en el estado de resultado integral del período.

1. Clasificación requerida en la sección 28 de NIIF para pymes

Objetivos específicos.

- Identificar los tipos de ingresos, costos y gastos que genera la Fundación dentro de sus actividades para determinar su alcance.
- Establecer los criterios y principios para el reconocimiento de los ingresos, costos y gastos en el transcurso de sus actividades.
- Determinar la medición y registro de los ingresos, costos y gastos procedentes de transacciones y sucesos durante un período.
- Indicar las directrices para la presentación y revelación de información contenida en el estado de resultado integral del período.

Alcance.

El alcance de esta política se aplica al registrar los ingresos, costos y gastos de actividades ordinarias, conexas y complementarias, originadas de las transacciones y sucesos que son propios de la FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL, tales como:

- Por la prestación de los servicios sociales.
- ingresos por intereses corrientes y de mora por concepto de microfinanzas, entre otros, que son adquiridos o producidos por la FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL.
- entre otros, de la FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL que produzcan beneficios económicos
- Erogaciones para la prestación de los servicios y el funcionamiento de la FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL.
- Intereses y demás gastos en los que se incurren para la gestión de la Fundación.

Es de anotar, que los ingresos, costos y gastos que surjan de transacciones y sucesos considerados en las políticas establecidas por la FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL, en efectivo y sus equivalentes, inventarios, inversiones, cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, activos intangibles, pasivos financieros, beneficios a empleados, entre otras, se especifican en cada una de ellas.

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AÑOS 2024 - 2025

La elaboración de notas comparativas constituye una herramienta fundamental en el análisis financiero, ya que permite identificar y visualizar las variaciones significativas en los rubros más representativos de las cuentas contables en comparación con el año inmediatamente anterior. Este tipo de análisis facilita una comprensión más clara del comportamiento financiero de la empresa, permitiendo evidenciar tendencias, detectar posibles desviaciones y, en consecuencia, tomar decisiones estratégicas más acertadas. A continuación, se presentan algunos de los rubros más relevantes con sus respectivas variaciones comparativas.

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre incluye los siguientes componentes:

DESCRIPCION	2024	2025
Caja	\$ 1.402.480	\$ 1.402.480
Bancos	\$ 524.658.772	\$799.259.848
Efectivo de uso restringido	\$1.182.588.277	\$ 0
Total efectivo y equivalentes al efectivo	\$1.708.649.529	\$800.662.328

2. Inversiones

Los instrumentos de financiación por FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL como Las inversiones en comparación al año 2024 se incrementaron en un 15%, a 31 de diciembre equivalen a:

DESCRIPCION	2024	2025
CDT Bancolombia	\$1.700.000.000	\$1.700.000.000
Cooperativa de Gestión Farmacéutica Integral	\$ 0	\$ 378.544
Cooperativa de Servicios Integrales de Salud Red Medicrom	\$ 0	\$ 4.092.482
Alimentos de Nariño SA	\$1.245.220.000	\$1.245.220.000
Andina Comercializadora SAS	\$ 7.000.000	\$ 7.000.000
Emssanar Entidad Promotora de Salud SAS	\$ 100.000.000	\$ 100.000.000
Total Instrumentos financieros	\$1.352.220.000	\$3.056.691.026

3. Cartera de Créditos y Otras Cuentas por Cobrar

Son las obligaciones por cobrar por parte FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL a sus clientes de los cuales aún contamos con saldo de FUNDACION PROSERVCO, ICBF Y DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, del cual ya tenemos

fallo a favor de la Fundación, un cobro de incapacidad a Sanitas, anticipo de impuestos, a compañías vinculadas entre las que se encuentran COOPERATIVA DE SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD RED MECICROM, EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SAS y otras cuentas por cobrar entre los cuales están los créditos de Microfinanzas:

DESCRIPCION	2024	2025
Clientes	\$3.497.441.911	\$4.198.137.289
Anticipos de Contratos	\$ 0	\$ 95.000.000
Deudores Compañías Vinculadas	\$ 670.519.955	\$ 670.519.955
Deudores Patronales y de Empresas	\$ 0	\$7.449.650
Otras Cuentas por Cobrar	\$2.418.061.080	\$2.482.009.560
Deterioro de Cartera	-\$ 240.817.633	-\$ 156.865.092
Total Deudores Comerciales y Otros	\$6.345.205.313	\$7.296.251.362

4. Propiedad Planta y Equipo

Se presenta la discriminación de la Propiedad Planta y Equipo actualmente de FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL, y su respectiva depreciación, en la cual se destaca la venta de unos lotes y una camioneta para el año 2025, por tanto, genera una disminución en este rubro frente al año 2024.

DESCRIPCION	2024	2025
Terrenos	\$2.402.031.108	\$937.446.828
Muebles Enseres y Equipo de Oficina	\$ 216.905.289	\$216.905.289
Maquinaria y Equipo	\$ 58.163.379	\$ 58.163.379
Equipo de Computación y Comunicación	\$ 409.036.681	\$409.036.681
Flota y Equipo de Transporte	\$ 127.770.450	\$ 67.770.450
Depreciación PPYE	-\$ 771.980.237	-\$742.266.947
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$2.441.926.670	\$947.055.679

5. Cuentas por Pagar

Se encuentran los pasivos adeudados por la Fundación a ANDINA COMERCIALIZADORA

DESCRIPCION	2024	2025
Proveedores	\$380.810.353	\$36.395.625
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$380.810.353	\$114.508.547

6. Otras Cuentas por Comerciales por Pagar

Se encuentran los costos y gastos por pagar que a 31 de diciembre de 2025 se evidencian los costos y gastos por pagar entre las cuentas más representativas, está el pago de Honorarios, los pagos de Seguros, pago de servicios públicos entre otros, se relaciona de manera detallada los pagos de Impuestos correspondientes del año, los salarios en los cuales se suma las cesantías y los

sueldos, adicionalmente los ingresos recibidos por anticipado entre los cuales se encuentran determinados en corto y largo plazo así:

DESCRIPCION	2024	2025
Costos y Gastos Por Pagar	\$1.045.970.066	\$2.241.408.797
Retención en la fuente	\$ 15.663.000	\$ 21.318.000
Retención de ICA	\$ 6.742.000	\$ 5.114.000
Impuesto al Valor Agregado	\$ 948.000	\$ 824.000
Industria y Comercio	\$ 1.519.604	\$ 11.188.000
Renta	\$ 38.669.087	\$ 249.557.926
Retención Y Aportes de Nómina	\$ 355.303.697	\$ 15.715.521
Salarios Por Pagar	\$ 61.090.804	\$ 13.127.305
Ingresos Recibidos por Anticipado	\$2.797.646.672	\$2.343.522.053
TOTAL OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR - CORRIENTES	\$4.323.552.930	\$4.901.775.602

DESCRIPCION	2024	2025
Ingresos Recibidos por Anticipado	\$136.536.902	\$136.536.902
TOTAL OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR – NO CORRIENTES	\$136.536.902	\$136.536.902

7. Patrimonio

La discriminación del Patrimonio a 31 de diciembre de 2024 es la siguiente:

DESCRIPCION	2024	2025
Aportes Sociales	\$ 9.000.000	\$ 9.000.000
Superávit de Capital	\$ 494.551.297	\$ 494.551.297
Reservas	\$3.840.376.873	\$3.840.376.873
Resultado de ejercicios Anteriores	\$2.657.460.988	\$2.663.173.156

Quedando un Excedente neto de \$5.712.169 para el año 2024 el cual presenta un incremento de \$13.138.772 comparado con el año 2025 que fue de \$18.850.941

8. Ingresos

De acuerdo con la revisión comparativa de los estados financieros correspondientes a los periodos 2024 y 2025 de la Fundación Más Innovación Más Social, se evidencia que los ingresos totales presentan una variación positiva del 73% frente al año anterior.

Al realizar el análisis desagregado de las principales fuentes de ingreso, se identifican los siguientes comportamientos:

Los ingresos derivados de las actividades de microfinanzas registraron una disminución del 53%, situación asociada principalmente a una menor captación de intereses corrientes y no corrientes, así como a una reducción en la

facturación por consultas y reportes a Datacrédito.

De igual manera, los ingresos generados por la granja presentaron una disminución del 53%, originada por una menor producción y comercialización de huevos durante el periodo analizado.

En cuanto a los ingresos financieros, se observa un incremento del 8%, el cual corresponde principalmente a mayores rendimientos financieros generados por los recursos depositados en entidades bancarias.

Adicionalmente, durante el periodo 2025 se registraron ingresos por la venta de lotes y la venta de una camioneta, operaciones que no se presentaron en el periodo anterior, generando una variación del 100% en este rubro.

Respecto a las recuperaciones, se evidencia un incremento superior al 100%, derivado principalmente del fallo favorable para la Fundación en un proceso relacionado con el Ministerio de Agricultura, mediante el cual dicha entidad deberá cancelar una cuenta por cobrar previamente reconocida por la Fundación. Finalmente, como resultado del proceso de verificación y depuración de saldos contables realizado durante el periodo, se registraron otras recuperaciones contables clasificadas en ingresos diversos, las cuales presentan igualmente un incremento superior al 100% en comparación con el periodo anterior.

En conclusión, aunque algunas líneas operativas como microfinanzas y la actividad productiva de la granja presentaron disminuciones en sus ingresos, el incremento total del 73% en los ingresos del periodo se explica principalmente por ingresos extraordinarios asociados a venta de activos, recuperaciones de cartera y procesos de depuración contable realizados durante el ejercicio.

9. Costos Operacionales

Al 31 de diciembre de 2024, los costos acumulados asociados a la operación de la entidad, incluyendo honorarios del personal operativo, seguros, gastos de viaje, viáticos, alojamiento, entre otros, ascendieron a \$480.386.320, Para el periodo 2025, estos costos registraron un valor de \$467.560.578, lo que representa una disminución aproximada del 3% frente al periodo anterior.

Esta variación refleja una optimización en el manejo de los recursos destinados a la operación de la entidad, evidenciando una gestión orientada al control y eficiencia del gasto. La reducción observada se atribuye principalmente a la implementación de medidas de control presupuestal, la racionalización de algunos rubros operativos y una mayor eficiencia en la ejecución de las actividades desarrolladas durante el periodo.

10. Gastos Operacionales

Como se observa en el Estado de Resultados Integral, los gastos registrados corresponden exclusivamente a aquellos relacionados directamente con las actividades desarrolladas por la Fundación Más Innovación Más Social durante los periodos comparativos 2024 y 2025. Entre los principales conceptos se incluyen pagos al personal de nómina, honorarios, impuestos, seguros, depreciaciones y otros gastos diversos asociados a la operación institucional.

Al 31 de diciembre de 2024, los gastos acumulados ascendieron a \$826.784.179, mientras que para el año 2025 estos alcanzaron un total de \$1.612.145.214, evidenciando un incremento significativo frente al periodo anterior.

Dentro de las variaciones más representativas se observa un aumento superior al 100% en el rubro de honorarios, asociado principalmente a la contratación de servicios profesionales requeridos para el desarrollo y fortalecimiento de los proyectos institucionales.

En relación con los impuestos, se presenta un incremento aproximado del 38%, originado principalmente por el mayor valor causado por concepto del Impuesto de Industria y Comercio.

Los gastos por seguros registraron un aumento del 51%, situación asociada a la necesidad de garantizar la cobertura y cumplimiento de los requisitos exigidos para la ejecución de diversos proyectos desarrollados por la fundación, particularmente aquellos relacionados con convenios suscritos con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF.

De igual manera, se evidencia un incremento superior al 100% en el rubro de servicios, correspondiente principalmente a mayores gastos en transporte, servicios públicos y otros servicios necesarios para el desarrollo de las actividades institucionales.

Los gastos legales también presentaron un incremento durante el periodo, principalmente asociado al mayor costo de los trámites y registros ante la Cámara de Comercio.

Por otra parte, algunos rubros presentan disminuciones significativas. Los gastos por mantenimiento registraron una reducción del 20%, mientras que las adecuaciones presentaron una disminución del 85% frente al periodo anterior.

Asimismo, las depreciaciones evidencian una reducción, situación que se explica principalmente por la venta de algunos activos fijos realizada durante el periodo.

Finalmente, se observa un incremento en el rubro de gastos diversos, asociado a diferentes erogaciones operativas y administrativas necesarias para el funcionamiento de la entidad durante el ejercicio.

En términos generales, el incremento en los gastos se encuentra asociado al

fortalecimiento de la operación institucional y al desarrollo de nuevos proyectos y actividades durante el periodo analizado.

11. Gastos No Operacionales

Los gastos no operacionales incluyen valores correspondientes principalmente a gastos financieros, impuestos asumidos, ajustes al peso y otros conceptos que no se encuentran directamente relacionados con el desarrollo de las actividades misionales de la entidad.

Al 31 de diciembre de 2024, estos gastos no operacionales acumulados ascendieron a \$146.552.638, mientras que para el año 2025 registraron un valor de \$243.897.151, evidenciando un incremento frente al periodo anterior.

Dentro de las variaciones más relevantes se observa una disminución del 28% en los gastos financieros, asociada principalmente a una menor causación de intereses y obligaciones financieras durante el periodo.

Por otra parte, el rubro de gastos diversos presenta un incremento superior al 100%, en el cual se destacan principalmente los valores registrados por concepto de sanciones derivadas de procesos y fallos administrativos. Entre estos se incluye la sanción relacionada con el proceso adelantado con el Ministerio de Agricultura, así como la sanción impuesta por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, las cuales fueron reconocidas contablemente durante el periodo analizado.

Estas situaciones generaron un impacto significativo en el incremento de los gastos no operacionales frente al año anterior.

Fundación Más Innovación Más Social prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren el uso de ciertas políticas contables clave para asegurar la presentación razonable y consistente de la información financiera.

Las principales políticas adoptadas incluyen:

- **Reconocimiento de ingresos:** Los ingresos se reconocen cuando se cumplen las condiciones que evidencian la transferencia de control de bienes o servicios a los beneficiarios o terceros.
- **Medición de activos y pasivos:** Los activos y pasivos se reconocen y miden conforme a las NIIF vigentes, aplicando criterios de costo histórico o valor razonable según corresponda.
- **Presentación y revelación:** Se garantiza la transparencia y claridad en la presentación de los estados financieros, incluyendo notas explicativas detalladas que permiten una adecuada comprensión del desempeño y situación financiera de la Fundación.

La Fundación revisa periódicamente sus políticas contables para asegurar su alineación con las actualizaciones normativas y las mejores prácticas internacionales.

Atentamente,



MIGUEL ANGEL ACERO ARIAS

Contador Público Titulado

T.P. 89.235-T

Párrafo Técnico sobre Negocio en Marcha

En cumplimiento de lo dispuesto en los marcos técnicos normativos de información financiera aplicables en Colombia y las Normas Internacionales de Auditoría, se evaluó la aplicación del principio de negocio en marcha en la preparación de los estados financieros de la Fundación.

Como resultado de los procedimientos realizados y del análisis de la información financiera disponible, no se identificaron situaciones o condiciones que generen incertidumbre material sobre la capacidad de la entidad para continuar operando normalmente en el futuro previsible.

La administración de la Fundación ha preparado los estados financieros bajo el supuesto de negocio en marcha, considerando que la entidad mantiene niveles adecuados de liquidez, una estructura de endeudamiento moderada y una base patrimonial sólida que respaldan el desarrollo de sus actividades misionales.

En consecuencia, y con base en la evidencia obtenida durante el ejercicio de revisoría fiscal, se considera razonable la aplicación del principio de negocio en marcha en la preparación de los estados financieros de la Fundación.

Análisis de Sostenibilidad Financiera para Régimen Tributario Especial (RTE – DIAN)

Este análisis es muy útil para soportar permanencia en el régimen tributario especial ante la DIAN, especialmente para ESAL como la Fundación Más Innovación Más Social.

Evaluación de Sostenibilidad Financiera

El análisis de sostenibilidad financiera permite evaluar la capacidad de la entidad para mantener sus operaciones y cumplir su objeto social en el largo plazo, garantizando el uso adecuado de los recursos destinados al desarrollo de actividades meritorias.

1. Estructura financiera

La entidad presenta un nivel de endeudamiento del 41.9%, lo que indica que menos de la mitad de los activos están financiados con recursos de terceros, mientras que el restante corresponde a patrimonio institucional.

Esta estructura refleja equilibrio financiero y baja dependencia del financiamiento externo, condición favorable para entidades del sector social.

2. Liquidez institucional

La razón de liquidez obtenida es de 1.98, lo cual indica que la fundación cuenta con activos corrientes suficientes para cubrir casi el doble de sus obligaciones de corto plazo.

Este indicador evidencia una adecuada gestión del capital de trabajo y capacidad de cumplimiento de compromisos financieros inmediatos.

3. Generación de excedentes

La fundación presenta indicadores positivos de rendimiento:

- Rentabilidad del patrimonio: 7.29%
- Rentabilidad de activos: 4.23%

En el contexto de las entidades sin ánimo de lucro, estos resultados reflejan generación de excedentes operacionales suficientes para garantizar la sostenibilidad institucional y la reinversión en el desarrollo de su objeto social, conforme a la normativa aplicable al régimen tributario especial.

4. Fortalecimiento patrimonial

La entidad presenta un patrimonio estimado de \$7.025.952.267, lo cual constituye una base sólida para el desarrollo de sus actividades misionales.

Un patrimonio institucional fuerte permite:

- respaldar la ejecución de proyectos sociales
- afrontar contingencias financieras
- garantizar continuidad operativa.

Conclusión de sostenibilidad financiera

De acuerdo con el análisis realizado, la Fundación Más Innovación Más Social evidencia condiciones financieras estables, adecuada liquidez, generación de excedentes y una estructura patrimonial sólida, lo que permite concluir que la entidad mantiene capacidad financiera para continuar desarrollando sus actividades misionales de manera sostenible.

En consecuencia, desde el punto de vista financiero, no se identifican riesgos que comprometan la continuidad de las operaciones ni el cumplimiento del objeto social de la entidad, lo cual respalda su permanencia dentro del Régimen Tributario Especial.


MIGUEL ANGEL ACERO ARIAS

Contador Público Acero Auditores y Asesores SAS

TP 89235-T



FUNDACION MAS INNOVACION MAS SOCIAL
NIT No. 814.006.325 - 9

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO ENERO 1º. A DICIEMBRE 31 DE 2.025

Declaramos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Revelaciones al 31 de diciembre de 2025, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos.

Incluye también, las notas correspondientes que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los Estados Financieros y, además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y los respectivos auxiliares, los cuales se encuentran diligenciados y al día.
2. Durante este período no se presentaron anomalías por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que personas de manejo hayan incurrido en las irregularidades del estatuto anticorrupción, Ley 190 de 2005, del estatuto nacional contra el secuestro, Ley 40 de 1993, y demás normas legales que permitan que la Entidad sea usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
3. Durante este periodo no se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado de forma inmediata y suficiente a la fiscalía general de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía Nacional que ésta designe.
4. Durante este periodo no se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como la DIAN, u otras, relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los Estados Financieros de la Entidad.
5. Durante este periodo no se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales





a revelar en los Estados Financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.

6. Durante este periodo no se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los Estados Financieros.

7. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados, con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el período al 31 de diciembre de 2025. De la propiedad, planta y equipo se tiene inventario y control.

8. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.

9. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes.

10. No se ha dado manejo a los recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la Fundación Más Innovación Más Social.

11. La Fundación Más Innovación Más Social no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha del Estado de Situación Financiera.

12. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser revelados.

13. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los Estados Financieros y en las Notas.

14. Se han hecho todas las provisiones necesarias para proteger los activos de posibles pérdidas incluyendo los seguros, y se han registrado de acuerdo con las normas contables vigentes.

15. La Fundación Más Innovación Más Social ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los Estados Financieros cortados a la fecha.

16. La Fundación Más Innovación Más Social ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de





autor, legalidad del software, de acuerdo con el artículo 1 de la Ley 603 de 2000.

17. la Fundación Más Innovación Más Social cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos, los cuales son realizados por la administración y por sus colaboradores de tal manera que provean razonable seguridad en relación con la preparación de la información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Dado en San Juan de Pasto, a los 19 días del mes de febrero de 2026.

Cordialmente,

MARIA CELIA MONTENEGRO T.
Representante Legal
C.C. 30.728.559

MIGUEL ANGEL ACERO ARIAS.
Contador Público
T.P. 89235 - T

