

Fundación Educativa
Santa Isabel de Hungría

*Estados Financieros por los años terminados el 31
de diciembre de 2025 y 2024 e Informe del
Revisor Fiscal*

Informe del Revisor Fiscal

A los Miembros del Consejo de Administración de
LA FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA:

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de LA FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA, que comprenden:

- El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025;
- El estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- Las notas a los estados financieros y el resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de LA FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA, al 31 de diciembre de 2025, así como sus resultados y sus flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamentos de Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Fundación de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicha Ley. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia; y del control interno que la administración consideré necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en

marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar la Fundación o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo. Ver Nota 2 a los Estados financieros donde se incluyen los planes de la administración para continuar operando como negocio en marcha.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, igualmente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe.

- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comuniqué a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Fundación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi auditoría.


Otros asuntos

Los estados financieros de la Fundación bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, al 31 de diciembre de 2024, que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, y quien expresé mi opinión sin salvedades sobre los mismos el 14 de marzo de 2025.

Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Además, informo que durante el año 2025, la Fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Fundación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, así mismo, a la fecha de emisión de los Estados Financieros la Fundación no se encuentra en mora por este último concepto. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en su conjunto, puedo concluir que no he observado situaciones que me hagan pensar que: a) los actos de los administradores de la Fundación no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones del Consejo de Administración b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de los de terceros que estén en su poder.

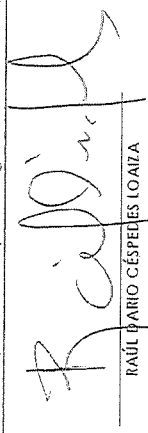

KENELMA PAENCIA CABANA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 107626-T


Santiago de Cali, 10 de Marzo de 2026

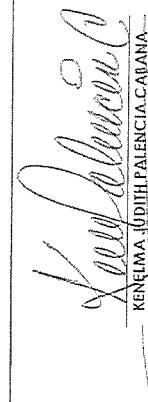
FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 (En pesos Colombianos)

ACTIVO	31 de diciembre	
	2025	2024
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 5)	\$ 3.669.297.945	\$ 855.417.814
Cuentas Comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 6)	2.849.426.405	2.114.240.222
Otros activos (Nota 7)	1.637.597.905	95.859.612
Total activos corrientes	\$ 6.882.484.255	\$ 3.065.517.648
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, planta y equipo (Nota 8)	\$ 14.749.453.306	\$ 14.254.739.577
Total activos no corrientes	\$ 14.749.453.306	\$ 14.254.739.577
Total activos	\$ 21.431.937.561	\$ 17.320.257.225
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 9)	1.260.560.241	322.686.979
Beneficios a empleados (nota 10)	643.977.590	497.642.166
Pasivos por impuestos (Nota 12)	91.021.483	53.120.475
Ingresos diferidos (Nota 13)	450.410.695	372.967.651
Provisiones (Nota 14)	412.200.586	325.806.739
Calculo actuarial (Nota 11)	24.000.000	19.131.840
Otros pasivos (Nota 15)	1.584.158.025	161.857.506
Total pasivos corrientes	\$ 4.466.328.620	\$ 1.753.213.356
PASIVOS NO CORRIENTES		
Calculo actuarial (Nota 11)	\$ 40.252.414	\$ 62.202.573
Total pasivos no corrientes	\$ 40.252.414	\$ 62.202.573
Total pasivos	\$ 4.506.581.034	\$ 1.815.415.929
PATRIMONIO NETO		
Superávit de patrimonio (Nota 20)	\$ 3.085.557.128	\$ 3.085.557.128
Excedentes acumulados (Nota 21)	5.975.555.832	5.827.564.253
Excedentes acumulados por adopción a NCIF	6.443.728.336	6.443.728.336
Excedente del ejercicio	1.420.515.231	147.991.579
Total patrimonio neto	\$ 16.925.356.527	\$ 15.504.841.296
Total pasivos y patrimonio	\$ 21.431.937.561	\$ 17.320.257.225

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


RAUL PARIO CÉSPEDES LOAITA
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta)


LADY JOHANNA PÉREZ ARCOS
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 205639-1
 (Ver certificación adjunta)



KENELMA JUDITH PALENCIA CABANA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 107626-1
 (Ver mi opinión adjunta)


FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA


ESTADOS DE RESULTADOS O EXCEDENTES INTEGRALES
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 (En pesos Colombianos)

	2025	2024
Ingresos (Nota 16)	\$ 64.631.266.542	\$ 61.008.585.312
Gastos de administración (Nota 17)	(66.502.297.508)	(60.828.268.713)
Excedente Operacional	(1.871.030.966)	180.316.599
Otros ingresos (Nota 18)	4.496.232.532	812.227.237
Otros gastos (Nota 19)	(533.102.369)	(133.862.487)
Gastos financieros (Nota 20)	(599.533.125)	(660.871.082)
Excedentes antes de impuesto	1.492.566.072	197.810.267
Impuestos a los excedentes (Nota 21)	(72.050.841)	(49.818.688)
RESULTADOS O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ 1.420.515.231	\$ 147.991.579

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


 RAÚL DARÍO CÉSPEDES LCAIZA
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta)

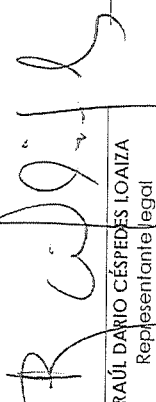

 LADY JOHANNA FLÓREZ ARCOS
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 205639-T
 (Ver certificación adjunta)

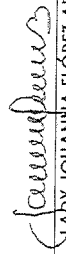

 KENEMA JUDITH PALENCIA CABANA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 107626-T
 (Ver mi opinión adjunta)

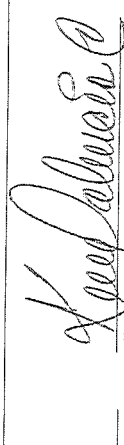
FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA
ESTADO DE SITUACIÓN CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 (En pesos Colombianos)

	Excedentes Acumulados	Efectos por Adopción a NCIF	Superávit de patrimonio	Excedente (déficit)	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2024	\$ 5.447.501.388	\$ 6.443.728.336	\$ 3.085.557.128	\$ 380.062.865	\$ 15.356.849.717
Reclasificación de excedente (déficit) del ejercicio	380.062.865	-	-	(380.062.865)	-
Excedente del año 2024	-	-	-	147.991.579	147.991.579
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	5.827.564.253	6.443.728.336	3.085.557.128	147.991.579	15.504.841.296
Reclasificación de excedente (déficit) del ejercicio	147.991.579	-	-	(147.991.579)	-
Excedente del año 2025	-	-	-	1.420.515.231	1.420.515.231
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	\$ 5.975.555.832	\$ 6.443.728.336	\$ 3.085.557.128	\$ 1.420.515.231	\$ 16.925.356.527

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


RAÚL DARÍO CÉSPEDES LOAIZA
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta)


LADY JOHANNA FLÓREZ ARCOS
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 205639-T
 (Ver certificación adjunta)


KENELMA JUDITH PALENCIA CABANA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 107626-T
 (Ver mi opinión adjunta)

FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

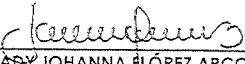
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En pesos Colombianos)

	2025	2024
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente/Déficit del año	\$ 1,420,515,231	\$ 147,991,579
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	665,265,344	678,377,750
Amortizaciones	718,447,588	423,247,370
Impuesto a la renta	72,050,841	49,818,688
Provisiones de cartera	368,674,782	51,758,346
Pérdida en baja de activos	-	15,319,132
Aumento de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(1,103,860,965)	(552,890,785)
Disminuciones (aumentos) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	937,873,262	(824,172,729)
Impuestos, Gravámenes y tasas	(34,149,833)	(142,881,984)
Obligaciones laborales	146,335,424	33,072,723
Pasivos diferidos	77,443,044	(40,594,406)
Otros Pasivos y Provisiones	1,491,612,367	(186,061,488)
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación	\$ 4,760,207,085	\$ (347,015,804)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago de préstamos bancarios	\$ -	\$ (605,000,000)
Flujo neto de efectivo provisto por actividades de financiamiento	\$ -	\$ (605,000,000)
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de propiedad y equipo	\$ (1,159,979,073)	\$ (926,737,204)
Retiro de propiedad y equipo		144,363,719
Adquisiciones de intangibles	(786,347,881)	(423,423,651)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	\$ (1,946,326,954)	\$ (1,205,797,136)
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 2,813,880,131	\$ (2,157,812,940)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 855,417,814	\$ 3,013,230,754
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 3,669,297,945	\$ 855,417,814

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


RAÚL DARIO CÉSPEDES LOAIZA
 Representante legal
 (Ver certificación adjunta)


LADY JOHANNA FLÓREZ ARCOS
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 205639-T
 (Ver certificación adjunta)


KENELMA JUDITH PAENCIA CABANA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 107626-T
 (Ver mi opinión adjunta)

FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En pesos Colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones - La Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría se originó de la transformación que la Arquidiócesis de Cali dio a la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría, de acuerdo al Decreto Arzobispal No 142 de fecha diciembre 23 de 2004, emanada por el señor Arzobispo de Cali, Monseñor Juan Francisco Sarasti Jaramillo, en cuyo acto se le fusionaron a la misma varios Colegios igualmente erigidos con Personería Jurídica Canónica. El objetivo fue reorganizar y constituir una entidad educativa sin ánimo de lucro, de interés social y de utilidad común y por lo tanto sujeta al derecho canónico y a las leyes y demás normas previstas en la Legislación Colombiana, en los términos expresados en el concordato, cuya duración es indefinida y el objeto principal es la educación católica, prestada mediante la oportunidad de servicio a la niñez y la juventud.

Mediante el Decreto No. 526 de Diciembre 23 de 2010 la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría tuvo nuevamente una reorganización, con el cual se hizo fusión de otra Fundación Educativa integrando varios colegios de la misma, pero conservando su objeto social.

Teniendo de presente la facultad establecida en el artículo 23 del Decreto 142 del 23 de diciembre de 2004 se hizo necesario efectuar algunas modificaciones y la unificación del Estatuto de la Fundación mediante el Decreto Arzobispal 955 de Noviembre 30 de 2017, con el cual se consolida y se actualiza la información de la Fundación para realizar el cambio de Entidad No contribuyente a Entidad del Régimen tributario especial conforme a la Ley 1819 de 2016.

La Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría, es una entidad de naturaleza no comercial que en los términos del artículo primero del Decreto 1878 de mayo 29 de 2008, le compete presentar los Estados Financieros básicos, es sujeto pasivo del impuesto de renta nacional en el Régimen Tributario Especial como Entidad Sin Animo de Lucro con una tarifa del 20% sobre los excedentes, los cuales tienen el carácter de exento si se destinan a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria según el decreto 2150 de 2017.

Los colegios que actualmente son administrados por parte de la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría son 21:

#	SEDES ARQUIDIOCESANAS	CALENDARIO
1	COLEGIO COMPARTIR	A
2	SANTA LUISA DE MARILLAC	A
3	C. PARROQUIAL SAN FRANCISCO JAVIER	A
4	C. DOCENTE PARROQUIAL SAN MARCOS	A
5	COLEGIO S.I.H. ALFONSO LÓPEZ	A
6	COLEGIO PARROQUIAL SAN JOAQUÍN	A
7	COLEGIO PARROQUIAL SAN JOAQUÍN II	A
8	C. ARQUIDIOCESANO JUAN PABLO II	A
9	NUESTRA SEÑORA DE CHIQUINQUIRÁ	B

#	SEDES DE LA SECRETARIA DE EDUCACION	CALENDARIO
1	I.E.O. LLANO VERDE SEDE PRINCIPAL	A
2	I.E.O. LLANO VERDE SEDE AGUACATAL	A
3	I.E.O. LLANO VERDE SEDE CALIMIO NORTE	A
4	I.E.O. LLANO VERDE SEDE SAN LUIS	A
5	I.E.O. LLANO VERDE SEDE COMUNEROS II	A
6	I.E.O. LLANO VERDE SEDE BARTOLOMÉ MITRE	A
7	I.E.O. LLANO VERDE SEDE LA PROVIDENCIA	A
8	I.E.O. LLANO VERDE SEDE CALIMIO DESEPAZ	A
9	I.E.O. LLANO VERDE SEDE INVICALI	A
10	I.E.O. LLANO VERDE SEDE SAN FELIPE	A
11	I.E.O. LLANO VERDE SEDE NARIÑO	A
12	I.E. NELSON GARCÉS VERNAZA	A

Como parte de la labor social, se encuentra el Colegio Santa Luisa de Marillac, el cual subsidia los servicios educativos a estudiantes de población vulnerable ubicados en la zona del Jarillón del río Cauca del barrio Alfonso López.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación – La Fundación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Bases de Preparación – La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros comparativos de la Situación Financiera, Estado de Resultados o Excedentes Integrales, de Cambios en el Patrimonio neto, Flujo de Efectivo y las correspondientes Notas a los Estados Financieros, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. El peso colombiano corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Fundación.

Negocio en marcha - La administración tiene, al momento de aprobar los estados financieros, una expectativa razonable de que la Fundación cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por lo tanto, continúan adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo – Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, saldos en bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo, (igual o inferior a 90 días desde la fecha de inversión), de alta liquidez que son rápidamente convertibles en efectivo y que tienen un bajo riesgo de cambios en su valor.

Arrendamientos - Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La Fundación como arrendatario: Los derechos sobre los bienes en arrendamiento financiero se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es inferior, el valor presente de los pagos mínimos) en

el inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador, se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero. Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los gastos financieros se deducen del resultado del ejercicio. Los activos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedad, planta y equipo, así como su depreciación y evaluación de las pérdidas por deterioro de la misma forma que los activos de propiedad.

Alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

Activos financieros – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones. Son registrados al precio de la transacción.

La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La Entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Deterioro de activos financieros – Al final del período en que se informa, la Fundación ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la Fundación reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar – El total de las ventas de los servicios se hacen con condiciones de crédito no mayor a 30 días, los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de los 30 días se incrementa el 7% de sanción sobre el valor en mora. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperadas. Si es así, se reconoce en resultados una pérdida por deterioro de valor.

Propiedad, planta y equipo – Los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2025 han sido preparados sobre la base de costo histórico y costo atribuido para los terrenos y edificios en propiedad de la Fundación de la valuación realizada en el año 2015 por Fabio Borrero miembro de la Lonja de Propiedad Horizontal de Colombia.

La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Edificios	88 a 94 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de computo	5 años

Deterioro en el valor de los activos - En la fecha de reporte, los activos no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Pasivos financieros - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El *costo amortizado* corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el *método de interés efectivo* incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Impuesto a las ganancias – El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente. La Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría durante el año 2018 solicitó a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la calificación para ingresar al grupo de las Entidades del Régimen Tributario Especial, por lo tanto no tiene la obligación de calcular impuesto diferido siempre que siga cumpliendo con todos los requisitos para continuar perteneciendo al régimen, tal como la reinversión de sus excedentes puesto que no tendrán impactos futuros en la realización de sus activos o en la cancelación de sus pasivos.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de Resultados o Excedente Integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Fundación por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Fundación determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable a una tasa del 20%.

Provisiones – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que

se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficios a los empleados – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Corto plazo – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

Largo plazo– Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Planes de beneficios definidos Post Empleo - Los beneficios son reconocidos como un pasivo, neto de los activos del plan y el cambio durante el período de este pasivo es registrado como costo. El costo de proveer beneficios se determina utilizando la unidad de crédito proyectada y las evaluaciones actuariales se llevan a cabo al final de cada ejercicio. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otro resultado integral. Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados.

Ingresos – La FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA, deriva sus recursos de la contratación con la Secretaría de Educación Distrital y de los cobros por matrículas, pensiones de estudiantes privados y los derivados de la actividad educativa desarrollada en los 21 centros educativos que administra al cierre del año 2025. Los servicios educativos se prestan de manera privada y a través del sistema de cobertura educativa, la cual contrata con la Secretaría de Educación Distrital.

Los ingresos por los servicios educativos se reconocen a valor razonable de la contraprestación recibida. Las matrículas, al no incorporar obligaciones remanentes se tratan como ingresos si el período escolar en el que se reciben coincide con el período contable, de lo contrario se registran como un ingreso diferido; las pensiones solo se llevan a ingresos en el período que se va a prestar el servicio. Los ingresos recibidos por pensiones anticipadas se registran como un ingreso diferido.

Intereses – Son registrados cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable. Son reconocidos utilizando el método de interés efectivo.

Costos por préstamos – Los costos por préstamos corresponden a los intereses y demás costos financieros en que incurre la Fundación como consecuencia de

la obtención de recursos destinados a su financiación. Estos incluyen los gastos por intereses calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva, así como las cargas financieras derivadas de contratos de arrendamiento financiero.

Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

3. CAMBIOS NORMATIVOS

Nuevos estándares e interpretaciones emitidos por el IASB

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha emitido nuevas normas, modificaciones e interpretaciones con aplicación en períodos futuros. No obstante, en Colombia estas disposiciones solo son obligatorias una vez sean incorporadas al marco técnico normativo mediante su inclusión en el Decreto 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, las enmiendas emitidas por el IASB que no han sido incorporadas oficialmente al ordenamiento jurídico colombiano no son de aplicación obligatoria para la Fundación, y por lo tanto no han sido adoptadas de manera anticipada.

Modificaciones al marco técnico normativo aplicable al Grupo 2

Mediante el Decreto 1670 de 2021, se modificaron los artículos 1.1.2.1, 1.1.2.4 y 1.1.3.1 del Decreto 2420 de 2015, precisando la clasificación de los preparadores de información financiera pertenecientes al Grupo 2, reiterando el tiempo mínimo de permanencia en dicho grupo y estableciendo la posibilidad de adopción voluntaria del marco del Grupo 2 por parte de entidades clasificadas en el Grupo 3 a partir del 1 de enero de 2024.

La Fundación se encuentra clasificada en el Grupo 2 y aplica el marco técnico normativo correspondiente a NIIF para las PYMES. La Administración evaluó los cambios normativos vigentes y concluyó que no generan impactos materiales en el reconocimiento, medición y revelación de los estados financieros del período.

4. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la Administración de la Fundación debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si afecta un solo

período, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Bancos	\$ 3.466.925.367	\$ 668.117.614
Certificados (1)	202.239.224	186.233.534
Caja General	133.354	1.066.666
Inversiones Elite	-	826.088.414
Provisión de Inversión Elite (2)	-	(826.088.414)
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 3.669.297.945	\$ 855.417.814

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran disponibles para su uso y no presentan restricciones legales, contractuales, embargos, pignoraciones ni limitaciones similares.

Para el año 2025, el saldo en bancos corresponde principalmente a los recursos provenientes de la prestación del servicio educativo. El incremento observado en comparación con el año 2024 se debe al ingreso recibido por el fallo favorable de una demanda a favor de la Fundación, correspondiente a un proceso iniciado en el año 2012.

(1) Inversiones en Certificados:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Banco de Bogotá	\$ 196.839.422	\$ 181.210.215
Credicorp Capital Colombia	5.399.802	5.023.319
Total Certificados	\$ 202.239.224	\$ 186.233.534

A cierre de año se encuentran activos los siguientes certificados de depósito:

ENTIDAD FINANCIERA	TITULO	FECHA DE APERTURA	PLAZO DIAS	FECHA DE VENCIMIENTO	TASA EFECTIVA	SALDO FINAL
Banco de Bogotá	013103007	16/12/2025	90	10/06/2026	7.93%	\$ 196.839.422

(2) Durante el año 2016, la Fundación constituyó una provisión por deterioro sobre las inversiones realizadas bajo la modalidad de libranza con la compañía Elite Internacional, por un valor inicial de \$847.921.427, la cual fue reconocida con cargo a los resultados del período, de este valor se generó

una recuperación por valor de \$21.833.013 quedando con un saldo a 31 de diciembre de 2025 de \$826.088.414.

Posteriormente, de conformidad con lo aprobado en el Acta No. SIH-048-25 del Consejo de Administración de fecha 19 de marzo de 2025, se autorizó el castigo contable definitivo de dicha partida contra la provisión previamente constituida.

6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Cuentas comerciales por cobrar (1)	\$ 2.276.606.826	\$ 1.292.092.953
Vinculados económicos (2)	1.197.170	24.057.464
(-) Provisión cuentas comerciales (6)	(676.097.441)	(443.511.278)
Subtotal cuentas por cobrar Clientes	\$ 1.601.706.555	\$ 872.639.139
Anticipos y Avances (3)	644.245.060	636.984.977
Anticipo por impuestos (4)	87.379.338	50.940.891
Préstamo a empleados	-	527.658
Deudores varios (5)	614.292.828	772.926.550
(-) Provisión otras cuentas por cobrar (6)	(98.197.376)	(219.778.993)
Subtotal de otras cuentas por cobrar	\$ 1.247.719.850	\$ 1.241.601.083
Total cuentas por cobrar	\$ 2.849.426.405	\$ 2.114.240.222

- (1) El saldo corresponde a cuentas por cobrar correspondientes al contrato de ampliación de cobertura educativa con la SED vigencia 2025 por valor de \$926.497.617 y derivadas de la prestación de servicios educativos en el curso normal de las operaciones por valor de \$1.350.109.209.
- (2) El valor de vinculados económicos corresponde a valores adeudados a la Fundación Educativa Alberto Uribe Urdaneta.
- (3) Corresponde a los anticipos realizados a contratistas y proveedores para ejecución de compra de licencias de los equipos de cómputo y compra de material pedagógico.
- (4) Corresponde principalmente a los valores de anticipos por concepto de retención en la fuente e industria y comercio que serán descontados en el impuesto de renta y el sexto bimestre de industria y comercio.

- (5) Los deudores varios corresponden principalmente en las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades de EPS y ARL.
- (6) El movimiento de la provisión de cuentas comerciales por cobrar es el siguiente:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Cartera clientes en mora (a)	\$ 443.511.278	\$ 408.470.518
Saldo inicial del año	\$ 443.511.278	\$ 408.470.518
(+) Provisiones del año	247.621.737	51.758.346
(-) Recuperación de cartera	(15.035.574)	(16.717.586)
(-) Castigo de cartera	-	-
Saldo al final del año	\$ 676.097.441	\$ 443.511.278
Incapacidades por cobrar (b)	188.301.763	188.301.763
Deudores varios en mora	31.477.230	31.477.230
Saldo inicial del año	\$ 219.778.993	\$ 219.778.993
(+) Provisiones del año	121.053.046	-
(-) Recuperación de cartera	(35.677.234)	-
(-) Castigo de cartera	(206.957.429)	-
Saldo al final del año	\$ 98.197.376	\$ 219.778.993

- (a) **Provisión de cartera correspondiente a los servicios educativos:** Teniendo en cuenta que la normativa vigente no permite la retención de documentos académicos de los estudiantes como mecanismo para exigir el pago de obligaciones pendientes, la Fundación realiza la provisión de cartera sobre todos los saldos correspondientes al año lectivo inmediatamente anterior. Esto se fundamenta en que, una vez se confirma que el estudiante no continúa su proceso educativo en la institución, dichos valores pasan a considerarse como de difícil recaudo.
- (b) **Provisión de cartera de incapacidades:** Para el año 2025, se realizó una revisión detallada de los saldos registrados por concepto de incapacidades, la cual dio lugar a ajustes relacionados con el castigo de saldos previamente provisionados correspondientes a los años 2019, 2020 y 2021, así como la provisión del período 2022.

Para los períodos posteriores no se constituyó provisión, dado que la recuperación de esta cartera se considera viable. La Fundación mantiene activas las gestiones administrativas para el cobro de los valores pendientes.

7. OTROS ACTIVOS

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Seguros pagados por anticipado (*)	\$ 84.839.462	\$ 84.766.612
Licencias para Software (**)	78.920.443	11.093.000
Total, otros Activos Corrientes	\$ 163.759.905	\$ 95.859.612

(*) Corresponde a los seguros contratados para la protección de la planta física de los colegios, los cuales se reconocen como activos prepagados y se amortizan a lo largo del período de cobertura correspondiente.

(**) Al 31 de diciembre de 2025, la Fundación adquirió con la empresa Sistemas de Información Empresarial S.A., un sistema ERP como nuevo software integrado, el cual se encuentra en proceso de parametrización.

A 31 diciembre de 2024, la Fundación cuenta con 600 licencias de uso de Office para los 2.046 equipos de cómputo disponibles. La cantidad de licencias adquiridas se determina con base en la aplicación del cálculo FTE (Full-Time Equivalent), conforme al esquema de licenciamiento establecido.

El movimiento de los otros activos, es el siguiente:

Al 31 de diciembre de 2025

	Saldo al 1 de enero de 2025	Adquisiciones	Amortizaciones	Saldo al 31 de diciembre de 2025
Seguros pagados por anticipado (*)	\$ 84.766.612	\$ 168.946.511	\$ (168.873.661)	\$ 84.839.462
Licencias para Software (**)	11.093.000	617.401.370	(549.573.927)	78.920.443
Total, otros Activos	\$ 95.859.612	\$ 786.347.881	\$ (718.447.588)	\$ 163.759.905

Al 31 de diciembre de 2024

	Saldo al 1 de enero de 2024	Adquisiciones	Amortizaciones	Saldo al 31 de diciembre de 2024
Seguros pagados por anticipado (*)	\$ 95.683.331	\$ 162.525.663	\$ (173.442.382)	\$ 84.766.612
Licencias para Software (**)	-	260.897.988	(249.804.988)	11.093.000
Total, otros Activos	\$ 95.683.331	\$ 423.423.651	\$ (423.247.370)	\$ 95.859.612

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2025 el siguiente es el detalle de los activos fijos de la Fundación.

Detalle de Costo	Saldo al 1 de enero de 2025	Adiciones	Saldo al 31 de diciembre de 2025
Terrenos	\$ 804.000.000	\$ -	\$ 804.000.000
Edificios	13.723.049.502	455.294.670	14.178.344.172
Maquinaria y Equipo	19.027.296	-	19.027.296
Muebles y Enseres	2.513.165.002	373.532.103	2.886.697.105
Equipo de Computación	2.362.202.127	331.152.300	2.693.354.427
Vehículos	200.189.000	-	200.189.000
Subtotal Costo	\$ 19.621.632.927	\$ 1.159.979.073	\$ 20.781.612.000
Depreciación			
Edificios	\$ (1.832.819.770)	\$ (316.527.981)	\$ (2.149.347.751)
Maquinaria y Equipo	(5.372.819)	(1.508.928)	(6.881.747)
Muebles y Enseres	(1.704.641.945)	(154.173.524)	(1.858.815.470)
Equipo de Computación	(1.748.320.845)	(191.645.532)	(1.939.966.377)
Vehículos	(75.737.971)	(1.409.379)	(77.147.350)
Subtotal Depreciación	\$ (5.366.893.350)	\$ (665.265.344)	\$ (6.032.158.694)
Total Activos Fijos – Neto	\$ 14.254.739.577		\$ 14.749.453.306

Las principales adiciones al 31 de diciembre de 2025, fueron:

Institución Educativa	Edificios	Muebles y Enseres	Equipo de Cómputo
I.E.O. LLANO VERDE SEDE BARTOLOME MITRE	\$ 163.946.209	\$ 2.116.725	\$ 9.455.000
I.E. NELSON GARCÉS VERNAZA	148.187.720	28.925.107	21.295.000
I.E.O. LLANO VERDE SEDE CALIMIO DESEPAZ	31.182.749	27.266.465	15.833.900
COLEGIO COMPARTIR	30.383.330	10.377.470	9.627.400
I.E.O. LLANO VERDE SEDE NARINO	29.329.599	26.717.425	9.303.000
I.E.O. LLANO VERDE SEDE CALIMIO NORTE	22.623.068	25.816.890	18.401.000
CENTRO DOCENTE PARROQUIAL SAN MARCOS	17.890.396	9.465.070	10.566.875
I.E.O. LLANO VERDE SEDE LA PROVIDENCIA	11.751.599	28.969.925	8.916.000
COLEGIO ARQUIDIÓCESANO JUAN PABLO II	-	14.974.810	9.788.000
COLEGIO NTRA. SRA. DE CHIQUINQUIRA	-	32.599.920	-
COLEGIO PARROQUIAL SAN JOAQUÍN II	-	22.076.725	42.329.012
COLEGIO SAN FCO. JAVIER ORQUIDEAS	-	16.026.758	34.896.000
COLEGIO SIH SEDE ALFONSO LOPEZ	-	9.854.225	48.603.501
F.S.I.H COL PARR SAN JOAQUIN	-	16.248.870	6.687.000
I.E.O. LLANO VERDE PRINCIPAL	-	4.794.953	8.086.000
I.E.O. LLANO VERDE SEDE AGUACATAL	-	27.976.900	22.083.000
I.E.O. LLANO VERDE SEDE COMUNEROS II	-	15.232.000	9.749.000
I.E.O. LLANO VERDE SEDE INVICALI	-	21.094.800	9.749.000
I.E.O. LLANO VERDE SEDE SAN FELIPE	-	16.826.940	13.648.600
I.E.O. LLANO VERDE SEDE SAN LUIS	-	16.170.125	22.135.012
Total Adiciones	\$ 455.294.670	\$ 373.532.103	\$ 331.152.300

Al 31 de diciembre de 2024 el siguiente es el detalle de los activos fijos de la Fundación.

Detalle de Costo	Saldo al 1 de enero de 2024	Adiciones	Retiros/ Reclasificaciones	Saldo al 31 de diciembre de 2024
Terrenos	\$ 804,000,000	-	-	\$ 804,000,000
Edificios	13,442,006,472	281,043,030	-	13,723,049,502
Maquinaria y Equipo	19,027,296	-	-	19,027,296
Muebles y Enseres	2,119,666,504	490,073,512	(96,575,014)	2,513,165,002
Equipo de Computación	2,257,181,383	155,620,662	(50,599,918)	2,362,202,127
Vehículos	200,189,000	-	-	200,189,000
Construcciones en curso	144,363,718	-	(144,363,718)	-
Subtotal Costo	\$ 18,986,434,373	\$ 926,737,204	\$ (291,538,650)	\$ 19,621,632,927
Depreciación				
Edificios	\$ (1,523,626,686)	(309,193,084)	-	\$ (1,832,819,770)
Maquinaria y Equipo	(3,863,886)	(1,508,933)	-	(5,372,819)
Muebles y Enseres	(1,600,025,055)	(192,751,542)	88,134,652	(1,704,641,945)
Equipo de Computación	(1,634,006,819)	(158,035,175)	43,721,149	(1,748,320,845)
Vehículos	(58,848,955)	(16,889,016)	-	(75,737,971)
Subtotal Depreciación	\$ (4,820,371,401)	\$ (678,377,750)	\$ (131,855,801)	\$ (5,366,893,350)
Total Activos Fijos – Neto	\$ 14,166,062,972			\$ 14,254,739,577

Las principales adiciones al 31 de diciembre de 2024, fueron:

Institución Educativa	Edificios	Muebles y Enseres	Equipo de Computación
I.E.O. LLANO VERDE SEDE SAN FELIPE	\$ 78.023.287	\$ 34.184.745	\$ 2.018.903
COLEGIO SAN FCO JAVIER ORQUIDEAS	60.122.854	11.841.900	539.903
I.E.O. LLANO VERDE SEDE AGUACATAL	25.615.099	2.177.700	539.903
I.E.O. LLANO VERDE SEDE NARINO	19.015.264	62.167.742	14.029.903
COLEGIO ARQUIDIOCESANO JUAN PABLO II	18.412.074	10.831.380	539.903
I.E.O. LLANO VERDE SEDE CALIMIO DESEPAZ	17.910.610	48.621.020	30.119.903
I.E. NELSON GARCES VERNAZA	14.549.827	25.078.060	539.903
I.E.O. LLANO VERDE SEDE CALIMIO NORTE	13.642.425	16.994.985	4.976.903
I.E.O. LLANO VERDE SEDE INVICALI	10.788.200	30.698.045	2.898.903
COLEGIO COMPARTIR	9.552.321	57.973.900	12.119.103
I.E.O. LLANO VERDE SEDE LA PROVIDENCIA	7.552.319	31.886.260	25.319.903
I.E.O. LLANO VERDE SEDE BARTOLOME MITRE	2.935.000	29.622.670	2.018.903
CENTRO DOCENTE PARROQUIAL SAN MARCOS	2.923.750	2.322.880	539.903
COLEGIO NSTRA SRA DE CHIQUINQUIRA	-	-	14.939.902
COLEGIO PARROQUIAL SAN JOAQUIN II	-	1.306.620	539.903
COLEGIO SIH SEDE ALFONSO LOPEZ	-	23.967.790	7.237.706
F.S.IH COL PARR SAN JOAQUIN	-	5.968.060	28.290.503
I.E.O. LLANO VERDE PRINCIPAL	-	34.415.300	539.903
I.E.O. LLANO VERDE SEDE COMUNEROS II	-	23.787.715	539.903
I.E.O. LLANO VERDE SEDE SAN LUIS	-	36.226.740	7.330.903
Total Adiciones	\$ 281.043.030	\$ 490.073.512	\$ 155.620.662

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Retenciones y aportes de nómina (1)	\$ 852.456.593	\$ 52.000
Costos y gastos por pagar (2)	276.934.655	204.390.253
Cuotas por devolver (3)	113.717.745	109.696.580
Retenciones de impuestos	17.451.248	8.491.127
Acreedores varios	-	57.019
Total	\$ 1.260.560.241	\$ 322.686.979

(1) Al 31 de diciembre de 2025, los aportes a la seguridad social correspondientes a todos los colaboradores de la Fundación se encontraban pendientes de pago y fueron cancelados en enero de 2026.

Al 31 de diciembre de 2024, dichos aportes se pagaron de manera anticipada al cierre del año.

(2) Los costos y gastos por pagar de la Fundación se detallan así:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Compras (a)	\$ 230.695.471	\$ 113.861.008
Servicios públicos	25.405.961	63.089.051
Servicios generales (b)	17.192.919	6.858.991
Otros (c)	3.213.590	16.702.585
Terceros no obligados a facturar	380.000	3.870.000
Honorarios	46.714	8.618
Total	\$ 276.934.655	\$ 204.390.253

(a) Corresponde al saldo por pagar a los proveedores de suministros para las sedes educativas.

(b) Al 31 de diciembre de 2025, el saldo corresponde principalmente a obligaciones con la Fundación Encaminada al Desarrollo Social Individual, relacionadas con trabajos de reparación de humedades y reemplazo de cielo falso en la Institución Educativa Nelson Garcés Vernaza.

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo estaba compuesto principalmente por obligaciones con el proveedor Gaspar Puerta Julián David.

- (c) Al 31 de diciembre de 2025, el saldo por pagar corresponde principalmente al proveedor Sodimac Colombia S.A., derivado de la compra de dotación de primera infancia realizada con tarjeta de crédito, cuyo cargo se verá reflejado en el extracto correspondiente a enero de 2026.

Al 31 diciembre de 2024, el saldo por pagar corresponde principalmente al tercero Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium por valor de \$16.334.106.

- (3) La Fundación registra cuotas por devolver a terceros por concepto de:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Material pedagógico(a)	\$ 54.497.000	\$ -
Pruebas saber (b)	28.157.000	26.173.000
Seguro estudiantil	17.275.109	41.290.000
Cuentas por devolver estudiantes (c)	13.163.808	7.762.148
Consignaciones sin identificar (d)	594.600	34.176.400
Estampilla Procultura	30.228	26.031
Cuotas por devolver a empleados	-	269.001
Total	\$ 113.717.745	\$ 109.696.580

- (a) Corresponde al tercero Fundación Solidaria Arquidiócesana por valor de \$52.505.000.
- (b) Valores a devolver a los proveedores por concepto de pruebas saber pagadas por los estudiantes privados en los recibos de matrícula. Sobre estos dineros la Fundación no percibe ningún tipo de ingreso.
- (c) Corresponde a los servicios pagados por los estudiantes matriculados como privados y que durante el año 2025 fueron admitidos en el programa de ampliación de cobertura educativa, por lo tanto, se debe reintegrar los valores pagados.
- (d) Al 31 de diciembre de 2025 se observa una disminución por encima del 90% en este rubro, producto de la implementación de diferentes canales de pago en la plataforma Runachay, que nos ha permitido tener mayor control en la identificación de pagos recibidos.

Al 31 de diciembre de 2024 corresponde a partidas sin identificar en bancos por \$32.601.259.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El valor de las obligaciones laborales de la Fundación por este concepto a 31 de diciembre de 2025 y 2024, corresponden a:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Cesantías consolidadas	\$ 482.305.796	\$ 354.035.677
Vacaciones consolidadas	105.159.415	76.940.500
Intereses sobre cesantías	52.169.888	38.488.926
Salarios	4.342.491	28.066.325
Prima de servicios	-	110.738
Total	\$ 643.977.590	\$ 497.642.166

11. CÁLCULO ACTUARIAL

Corresponde al cálculo actuarial generado por el señor Elkin Eduardo Quintero Cifuentes, quien se encuentra pensionado bajo la responsabilidad de la Fundación.

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Cálculo actuarial pensiones de jubilación	\$ 64.252.414	\$ 81.334.413
Total	\$ 64.252.414	\$ 81.334.413
Cálculo actuarial – Corto Plazo	\$ 24.000.000	\$ 19.131.840
Cálculo actuarial – Largo Plazo	40.252.414	62.202.573

Durante el año 2025, la Fundación no realizó una actualización del cálculo actuarial, en conformidad con lo dispuesto en el párrafo 28.20 de las NIIF para PYMES, el cual establece que no es obligatorio efectuar una valoración actuarial de manera anual.

Como resultado del análisis realizado, se determinó que los supuestos actuariales utilizados no presentaron cambios significativos que pudieran impactar de manera relevante el valor reconocido de las obligaciones laborales en los estados financieros.

12. PASIVOS POR IMPUESTOS

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Impuesto de Renta (*)	\$ 72.050.841	\$ 49.818.688
Impuesto de Industria y Comercio (**)	18.970.642	3.301.787
Total	\$ 91.021.483	\$ 53.120.475

(*) La Fundación, en su calidad de contribuyente del Régimen Tributario Especial, reinvierte la totalidad de sus excedentes en la ejecución de su actividad educativa. Por lo tanto, únicamente liquida impuesto sobre la renta por los valores que, de acuerdo con la normativa tributaria vigente, no son deducibles.

(**) A partir del año gravable 2024, la Fundación fue clasificada por la Secretaría de Hacienda de Cali como Gran Contribuyente de ICA, por lo que está obligada a presentar y pagar el impuesto de manera bimestral. En consecuencia, el saldo al 31 de diciembre de 2025 corresponde al pago del último bimestre del año.

13. INGRESOS DIFERIDOS

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 450.410.695	\$ 372.967.651
Total	\$ 450.410.695	\$ 372.967.651

El saldo de esta cuenta corresponde a los ingresos recibidos en el mes de diciembre de cada año por concepto de servicios educativos (matrículas) correspondientes a la vigencia siguiente.

14. PROVISIONES

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Contingencias laborales (*)	\$ 292.560.200	\$ 142.560.200
Aportes a la Seguridad Social (**)	119.640.386	183.246.539
Total	\$ 412.200.586	\$ 325.806.739

(*) Representa principalmente los montos acumulados provisionados para atender posibles demandas laborales, de acuerdo con el informe emitido por el departamento jurídico, encargado de la representación legal de la Fundación.

(**) Registra la provisión de aportes a la seguridad social del personal docente que se encuentra en período cesante y personal administrativo en período de vacaciones.

15. OTROS PASIVOS

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Ingresos recibidos para terceros	\$ 1.584.158.025	\$ 161.857.506
Total	\$ 1.584.158.025	\$ 161.857.506

Corresponde a los montos recaudados por la Fundación a través de descuentos de nómina a empleados y pagos realizados por los estudiantes por concepto de material pedagógico, póliza estudiantil y preicfes, los cuales se destinan posteriormente al pago a los proveedores. Estos valores se discriminan de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Fundación Solidaria Arquidiocesana (a)	\$ 649.184.283	\$ 4.203.586
Clientes varios (b)	548.736.330	-
Banco de Occidente (c)	313.718.238	152.473.621
Caja de Compensación Familiar del Valle del Cauca (c)	47.228.699	-
Seguros Bolívar	12.181.118	66.613
Arquidiócesis de Cali	8.138.750	120.800
Otros	4.970.607	4.832.243
Banco de Bogotá	-	160.643
Total	\$ 1.584.158.025	\$ 161.857.506

(a) Corresponde a los valores recaudados en los colegios por concepto de póliza estudiantil, preicfes y material pedagógico, los cuales son gestionados y facturados por la Fundación Solidaria Arquidiocesana desde mayo de 2025.

(b) Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de esta cuenta corresponde a ingresos cobrados en el período que se encuentran pendientes de reconocimiento como ingresos de la Fundación, que se llevarán a resultados en 2026.

(c) Corresponde a los descuentos de nómina por pagar al Banco de Occidente y a la Caja de Compensación Familiar del Valle del Cauca (Comfandi), por concepto de libranzas suscritas con los trabajadores de la Fundación.

16. INGRESOS

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Convenios Educativos (1)	\$ 58.135.460.930	\$ 53.778.664.709
Pensiones (2)	8.167.183.745	8.033.274.878
Actividades conexas (3)	1.263.498.203	1.789.674.181
Costos Educativos	1.062.619.320	857.220.142
Matrículas	1.008.734.608	975.422.909
Certificados y constancias	91.663.453	80.833.636
(-) Descuentos y devoluciones (4)	(5.097.893.717)	(4.506.505.143)
Total	\$ 64.631.266.542	\$ 61.008.585.312

- (1) Corresponde a los ingresos recibidos por el contrato de ampliación de cobertura educativa suscrito con la Secretaría de Educación Distrital de Cali.
- (2) Refleja el incremento en las tarifas de costos educativos en la población contratada por servicios educativos privados.
- (3) Este concepto, refleja el recaudo de los ingresos en cada colegio por servicios como actividades propias de las instituciones educativas, convivencias, duplicados, derechos de grado que anteriormente se registraban de manera general en otros ingresos no operacionales.
- (4) Corresponde a las devoluciones por los cupos no utilizados y deserciones de la población del contrato de ampliación cobertura educativa y las devoluciones realizadas a los estudiantes que pertenecían al sector privado durante el 2025 y 2024, como se explica a continuación:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Descuentos estudiantes privados (a)	\$ 3.950.781.828	\$ 3.559.335.647
Cupos no utilizados Distrito (b)	407.504.758	57.351.088
Cambio privado a cobertura (c)	367.668.570	291.147.905
Deserciones (b)	325.898.499	545.130.085
No matriculados y retirados privados (d)	29.721.335	42.947.879
Otras devoluciones (e)	16.318.727	10.592.539
Total	\$ 5.097.893.717	\$ 4.506.505.143

- a) La Fundación como parte de su compromiso social ha dispuesto descuentos en matrículas y pensiones para estudiantes en las instituciones educativas privadas San Francisco Javier Orquídeas (principalmente), Alfonso López, Compartir, Parroquial San Marcos, Parroquial San Joaquín, Parroquial San Joaquín II y Juan Pablo II dado que la población perteneciente a estas instituciones no cuenta con los recursos establecidos en la resolución de costos aplicable según la Secretaría de Educación.
- b) Corresponde a los valores no reconocidos por el Distrito en el contrato de ampliación de cobertura educativa por cupos no utilizados y estudiantes retirados durante el período de prestación del servicio.
- c) Corresponde a los dineros reintegrados a padres de familia por pagos de matrícula y pensiones de estudiantes en calidad de privados que durante el período académico obtuvieron la aprobación para ser beneficiario del programa de la ampliación cobertura educativa.
- d) Corresponde a los valores devueltos a padres de familia por pagos de matrícula y pensiones de estudiantes privados que durante el período deciden retirar el estudiante de las Instituciones educativas, siendo el motivo más frecuente el cambio de domicilio.
- e) Se registran devoluciones por otros costos educativos como agenda, iniciativas pedagógicas extracurriculares, pruebas saber entre otros, a estudiantes retirados.

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración correspondientes a los períodos 2025 y 2024 se presentan a continuación, desglosando los principales rubros que reflejan los costos incurridos por la Fundación en el desarrollo de sus actividades de apoyo administrativo y operativo:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Gastos de personal (1)	\$ 45.922.924.966	\$ 43.495.213.898
Contribuciones y afiliaciones (2)	8.061.650.147	6.402.163.158
Diversos (3)	5.469.501.426	5.043.093.113
Servicios (4)	2.725.181.714	2.538.097.717
Mantenimiento y reparaciones (5)	1.063.715.693	906.054.764
Impuestos (6)	370.871.396	393.084.107
Amortizaciones (7)	718.447.588	423.247.370
Arrendamientos	671.087.433	600.926.237
Depreciación	665.265.344	678.377.750
Provisión (8)	518.674.783	51.758.346
Honorarios	260.898.968	245.515.268
Gastos de viaje	38.767.329	40.509.325
Seguros	10.194.731	3.721.696
Adecuación e instalaciones	3.254.374	4.134.651
Gastos legales	1.861.616	2.371.313
Total	\$ 66.502.297.508	\$ 60.828.268.713

(1) Gastos de personal:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Sueldos (a)	\$ 24.046.842.408	\$ 22.985.335.480
Aportes de Fondo de Pensiones	4.079.472.354	3.711.916.286
Aportes EPS	3.005.377.976	2.728.942.146
Cesantías	2.820.445.980	2.697.233.923
Horas extras y recargos	2.783.841.743	2.893.300.334
Prima de servicios	2.490.932.995	2.367.294.620
Vacaciones	1.621.365.934	1.522.954.762
Aportes caja de compensación	1.147.951.500	1.098.562.700
Aportes a ICBF	861.087.200	824.172.100
Auxilio de transporte	715.659.936	596.451.921
Aportes SENA	574.269.900	549.609.400
Aprendices	491.487.426	360.174.016
Aportes ARL	409.935.800	385.606.400
Dotación a empleados	306.964.961	251.572.341
Intereses sobre cesantías	277.352.635	266.741.782
Incapacidades	104.499.772	109.902.015
Gastos médicos	87.902.203	78.526.800
capacitación de personal (b)	34.357.382	3.600.000
Auxilio adicional	33.021.757	39.089.122
Bonificaciones	27.010.947	21.777.750
Viáticos	3.144.157	2.450.000
Total	\$ 45.922.924.966	\$ 43.495.213.898

(a) Por el año 2025, presenta un aumento general en todos los conceptos asociados a los gastos de personal, originado por el incremento salarial.

(b) Durante el año 2025, la Fundación fortaleció las competencias del personal docente mediante programas de formación en etnoeducación y en la cátedra de estudios afrocolombianos, orientados a rescatar y reconocer el aporte histórico de la identidad étnica y cultural en los procesos educativos.

(2) Corresponde a los gastos legales de los contratos de ampliación cobertura educativa suscritos con el Distrito, estampilla procultura, ProDesarrollo, ProUnivalle, ProUnipacífico y ProHospital.

(3) Diversos

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Material educativo (a)	\$ 3.161.783.038	\$ 2.710.448.519
Pruebas saber	705.912.000	593.674.000
Insumos de cafetería	249.811.065	331.526.887
Atención a empleados (b)	228.443.556	83.698.260
Elementos de aseo	174.441.732	221.893.712
Activos de menor valor	167.525.282	293.189.662
Servicio de fotocopia	162.139.270	164.656.432
Población vulnerable	159.109.858	181.946.210
Otros (c)	156.553.746	69.599.298
Útiles y papelería	122.271.651	167.201.545
Taxis y buses	102.330.475	126.379.085
Condecoraciones y premios	20.401.014	18.795.871
Atención al cliente	17.434.774	10.700.000
Libros y suscripciones	15.148.045	3.432.548
Pastoral educativa	12.155.008	15.001.000
Combustibles y lubricantes	7.400.722	8.757.906
Estampillas	2.789.165	1.928.804
Atención médica	2.084.925	2.100.321
Servicios de refrigerios	640.100	2.700.000
Toner/ tintas	526.000	1.631.753
Capacitación al personal	495.000	3.448.500
Parqueaderos	105.000	8.400
Gastos de alimentación	-	30.374.400
Total	\$ 5.469.501.426	\$ 5.043.093.113

(a) Corresponde a la inversión en material educativo con el propósito de dar cumplimiento a los estándares comprometidos dentro del contrato de ampliación de cobertura educativa a través del cual se les suministra a los estudiantes los textos de áreas fundamentales.

(b) Durante el año 2025, se observa un incremento en este rubro y una disminución en conceptos como insumos de cafetería, gastos de alimentación y similares, dado que las habituales celebraciones internas fueron reemplazadas por paseos y espacios de integración, favoreciendo la interacción y el bienestar del personal.

(c) Para el año 2025 en cumplimiento al requerimiento de la Secretaria de Educación respecto a la adecuación de espacios de primera infancia, se adquirieron materiales didácticos, para dotación de aulas de clase, tales como ábacos, rompecabezas, juegos, etc.

(4) Servicios

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Energía eléctrica	\$ 943.405.931	\$ 1.042.392.590
Acueducto y alcantarillado	406.006.243	412.950.185
Emolumentos eclesiásticos	317.198.000	301.000.000
Procesamiento electrónico de datos	291.432.909	74.765.197
Internet	290.706.615	302.201.494
Aseo	190.437.112	141.072.050
Publicidad y propaganda	60.272.325	20.980.634
Teléfono	59.265.641	47.803.848
Vigilancia	47.324.552	47.166.320
Fumigaciones	41.573.332	37.341.336
Recarga de extintores	20.036.078	12.339.542
Asistencia técnica	19.610.448	21.350.042
Gas	11.306.972	9.748.916
Carnetización	9.490.200	48.639.000
Empastados y argollados	8.795.350	6.563.200
Transporte, fletes y acarreos	8.320.006	11.783.363
Total	\$ 2.725.181.714	\$ 2.538.097.717

- (5) Durante el año 2025, la Fundación realizó inversiones orientadas al mejoramiento de la infraestructura de las instituciones educativas, con el propósito de garantizar condiciones adecuadas para la prestación del servicio educativo y el desarrollo de las actividades académicas. A continuación, se detallan las principales intervenciones realizadas:

Institución Educativa	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
I.E.O. Llano Verde Sede Calimio Desepaz	\$ 112.831.292	\$ 87.404.092
I.E. Nelson Garces Vernaza	104.491.325	51.516.719
Colegio Sih Sede Alfonso López	96.675.594	67.323.979
I.E.O. Llano Verde Sede Calimio Norte	77.633.233	38.445.693
I.E.O. Llano Verde Sede La Providencia	72.150.788	30.234.188
Colegio Parroquial San Joaquín II	68.512.224	56.455.315
I.E.O. Llano Verde Sede Nariño	60.737.611	52.085.624
Colegio Compartir	56.810.080	54.173.360
I.E.O. Llano Verde Sede Bartolomé Mitre	54.029.742	80.207.988
Colegio San Fco Javier Orquídeas	53.662.613	20.371.053
I.E.O. Llano Verde Sede Aguacatal	50.828.802	20.862.711
I.E.O. Llano Verde Principal	45.702.200	90.288.583
I.E.O. Llano Verde Sede San Felipe	36.254.317	38.424.264
Centro Docente Parroquial San Marcos	35.755.979	48.656.494

Institución Educativa	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
I.E.O. Llano Verde Sede Inivali	33.175.173	53.115.404
I.E.O. Llano Verde Sede San Luis	30.691.586	33.168.755
I.E.O. Llano Verde Sede Comuneros II	25.739.005	27.869.884
Colegio Arquidiocesano Juan Pablo II	17.290.595	23.901.265
Colegio Ntra. Sra. De Chiquinquira	15.884.686	14.833.735
F.S.I.H Col Parr San Joaquín	14.858.848	16.715.658
Total	\$ 1.063.715.693	\$ 906.054.764

- (6) Corresponde a los gastos por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, liquidado a una tarifa del 2,2 por mil sobre los ingresos, así como al impuesto predial de las sedes donde operan las instituciones educativas.
- (7) Corresponde a la amortización de los seguros de la planta física y de garantía del contrato de ampliación de cobertura educativa y las licencias del software de los equipos de cómputo.
- (8) Durante el año 2025 y 2024, se realiza provisión de cuentas de dudoso recaudo por \$247.621.737 y \$51.758.346, respectivamente correspondiente a estudiantes. En el 2025 se efectuó una provisión adicional por las incapacidades por cobrar por \$121.053,046 y por contingencias asociadas a los procesos legales pendientes de resolución por \$150.000.000.

18. OTROS INGRESOS

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Recuperaciones (1)	\$ 3.274.218.858	\$ 84.780.436
Diversos (2)	964.736.257	322.845.190
Financieros (3)	256.559.690	403.781.721
Costos administrativos	717.727	83.689
Otros	-	736.200
Total	\$ 4.496.232.532	\$ 812.227.237

Los otros ingresos de la Fundación se distribuyen así:

(1) Recuperaciones:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Procesos legales (*)	\$ 3.030.000.002	\$ -
Reintegro provisiones (**)	115.813.019	58.963
Otros costos y gastos	80.770.365	20.869.828
Deudas de dudoso recaudo (***)	41.949.375	23.347.397
Reintegro por sueldos	5.678.817	4.223.854
Gastos bancarios	7.280	-
Servicios no reconocidos	-	36.280.394
Total	\$ 3.274.218.858	\$ 84.780.436

(*) En 2025 se profirió fallo favorable a la Fundación dentro de la demanda interpuesta ante la Secretaría de Educación, cuya conciliación dio lugar al reconocimiento y pago de valores adeudados por concepto de estudiantes no reconocidos en el período educativo de 2012.

(**) Corresponde al reintegro de las provisiones por concepto de descuentos de aportes a seguridad social de los docentes en período cesante.

(***) Corresponde a carteras castigadas que fueron recuperadas a través de la gestión de cobranzas.

(2) Los ingresos diversos corresponden a ingresos recibidos por concepto de:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Donaciones (*)	\$ 918.458.005	\$ 278.680.920
Otros	46.278.253	44.164.270
Total	\$ 964.736.257	\$ 322.845.190

(*) Las donaciones recibidas por la Fundación se detallan así:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Fundación Solidaria Arquidiocesana (a)	\$ 803.171.000	\$ 150.000.000
Aguablanca EV Hilfe Fur (b)	75.169.981	109.823.420
Fundación José Gers (c)	35.073.000	5.000.000
Datecsa S.A. (d)	4.120.024	-
Compañía Mundial de Seguros (e)	924.000	858.000
Consumidor Final	-	8.999.500
Leyton Londoño Luisa Fernanda	-	4.000.000
Total	\$ 918.458.005	\$ 278.680.920

- (a) La Fundación Solidaria Arquidiocesana efectuó la donación para destinar los recursos en las necesidades de operación de la Fundación.
- (b) La Fundación Aguablanca EV Hilfe Fur realizó donaciones en los períodos 2025 y 2024 para la adquisición de instrumentos musicales y de tecnología en el Colegio La Providencia.
- (c) La Fundación José Gers en el 2025 efectuó la donación de equipos de cómputo para la adecuación de sala de sistemas del Colegio Parroquial San Joaquín II ubicado en el Corregimiento El Hormiguero.
- (d) La empresa Datecsa S.A. realizó donación de 2 video beam los cuales fueron asignados a la Institución Educativa Oficial Llano Verde Sede San Luis y al Colegio Parroquial San Joaquín II.
- (e) La compañía Mundial de Seguros realizó la donación de la póliza estudiantil de los niños de Santa Luisa de Marillac para la vigencia 2025 y 2024.

(3) Los ingresos financieros corresponden principalmente a ingresos recibidos por concepto de:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Multas y recargos (*)	\$ 167.225.069	\$ 220.743.368
Intereses	84.273.071	146.718.306
Descuentos comerciales condicionados	5.061.550	35.748.847
Otros	-	571.200
Total	\$ 256.559.690	\$ 403.781.721

(*) Corresponde al cobro de multas y recargos a los padres de familia que cancelan por fuera de las fechas de vencimiento.

19. OTROS GASTOS

La Fundación presenta otros gastos detallados así:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Diversos, multas, sanciones y litigios (1)	\$ 77.967.903	\$ 117.812.679
Gastos extraordinarios (2)	455.134.466	730.676
Pérdida en retiro de propiedad, equipo y otros activos	-	15.319.132
Total	\$ 533.102.369	\$ 133.862.487

(1) Los gastos diversos, multas, sanciones y litigios se detallan así:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Otros (*)	\$ 70.281.903	\$ 72.600.517
Multas, sanciones y litigios (**)	4.186.000	31.361.063
Demandas laborales (***)	2.500.000	13.851.099
Donaciones	1.000.000	-
Total	\$ 77.967.903	\$ 117.812.679

(*) Corresponde a gastos no deducibles fiscalmente debido a la ausencia de facturas que cumplieran con los requisitos legales vigentes, así como a gastos veterinarios y ajustes por aproximación a la centena.

(**) En el año 2025 se generó una sanción por corrección correspondiente al Impuesto de Industria y Comercio del bimestre 6 (noviembre – diciembre), la cual fue compensada con el saldo a favor resultante en la liquidación del mismo impuesto.

Durante el año 2024, se pagó un acuerdo de pago con el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA generado por incumplimiento en la contratación de aprendices, según radicado #76-9-2024-005179 del 16 de febrero de 2024.

(***) En 2025 se canceló la suma de \$2.500.000 al señor Álvarez Machado Fernando quien laboró como docente en el Colegio Alfonso López, correspondiente a reclamación por no generar aportes al sistema general de pensiones de periodos anteriores a la actual administración.

(2) El incremento registrado en 2025 en este rubro obedece principalmente a las estampillas del 14% por valor de \$424.200.000, así como el impuesto de industria y comercio por valor de \$6.666.000 descontados sobre el ingreso recibido por la demanda fallada a favor de la Fundación.

Durante el período se reconoció un valor de \$22.543.361, originado en una situación relacionada con el impuesto predial del predio No. 562544, correspondiente al Colegio Parroquial Nuestra Señora de los Andes, perteneciente a la Fundación Educativa Alberto Uribe Urdaneta.

Por un error en la aplicación del pago por parte de la Alcaldía de Cali — derivado de que ambas instituciones educativas pertenecen a la Arquidiócesis de Cali— dicho valor fue imputado al predio No. 421582, correspondiente al Colegio Parroquial San Francisco Javier Orquídeas, perteneciente a la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría.

En consideración a lo anterior, y con el fin de regularizar contablemente la situación, la Fundación reconoció el valor afectando el gasto extraordinario contra una cuenta por pagar a la Fundación Educativa Alberto Uribe Urdaneta, entidad a la cual corresponde el pago del impuesto.

20. GASTOS FINANCIEROS

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Gravamen a los movimientos financieros	\$ 354.540.776	\$ 338.388.135
Intereses (1)	177.895.957	259.486.122
Comisiones bancarias	61.751.143	50.229.463
Otros	5.345.249	12.767.362
Total	\$ 599.533.125	\$ 660.871.082

(1) Corresponde a los intereses pagados al Banco de Occidente en la utilización de cupos crédito y de las financiaciones en desarrollo de las operaciones de la Fundación.

21. IMPUESTO A LOS EXCEDENTES

Las disposiciones fiscales aplicables a la Fundación establecen que el impuesto de renta de la misma, debe ser liquidado a una tarifa especial del 20% para el año 2025 y 2024 sobre los excedentes netos, los cuales tienen la condición de exentos siempre y cuando cumplan con los requisitos establecidos por la Ley para pertenecer al Regimen Tributario Especial. La Fundación provisiona el pago del 20% sobre los valores catalogados como no deducibles para el Impuesto de la Renta:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Total ingresos	\$ 69.127.499.074	\$ 61.820.812.549
(-) Total gastos	(67.634.933.002)	(61.623.002.282)
Excedente contable del período	1.492.566.072	197.810.267
(+) Gastos no deducibles (1)	360.254.206	249.093.442
Excedente neto fiscal base para reinversión	360.254.206	249.093.442
20% de provisión impuesto de renta	72.050.841	49.818.688
Total gasto de Impuesto de Renta	\$ 72.050.841	\$ 49.818.688

Los valores tomados como no deducibles son:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Provisión demandas laborales	\$ 150.000.000	\$ -
Gastos extraordinarios no deducibles	68.712.719	71.446.455
Depreciación revalorización de edificios	63.475.740	63.475.740
Exceso gasto por depreciación edificios	48.042.097	65.606.314
Otros gastos deducibles	24.124.975	1.154.107
Multas y sanciones	4.186.000	31.361.063
Retenciones asumidas	1.712.675	730.631
Pérdida en retiro de activos	-	15.319.132
Total	\$ 360.254.206	\$ 249.093.442

22. EXCEDENTES ACUMULADOS

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Excedente acumulado inicial	\$ 5.975.555.832	\$ 5.827.564.253
Excedente del período	1.420.515.231	147.991.579
Total	\$ 7.396.071.063	\$ 5.975.555.832

23. CONTINGENCIAS

Al cierre de los presentes Estados Financieros, la firma de abogados encargada de representar a la Fundación en procesos legales que se pueden adelantar en su contra, entrega informe de las posibles contingencias que se pueden generar por diferencias en los pagos de aportes a pensiones de trabajadores de las Instituciones Educativas, sobre las cuales no se puede estimar con certeza si puedan presentarse y cual sería el importe. La Fundación solo tendrá certeza sobre los valores a cancelar en la medida que los posibles demandantes entren en la edad de pensionarse. Estas diferencias se presentaron cuando las Instituciones Educativas no pertenecían a la Fundación.

24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de hechos posteriores ocurridos entre la fecha de cierre de estos Estados Financieros y la fecha de este informe que no hayan sido revelados y puedan afectarlos significativamente.

25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo directivo el 11 de marzo de 2026, fecha de certificación de estos Estados Financieros. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

FUNDACIÓN EDUCATIVA SANTA ISABEL DE HUNGRÍA
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la "Fundación" finalizados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los cuales se han tomado fielmente de libros de la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría, por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo directivo el 11 de marzo de 2026. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



Raúl Darío Céspedes Loajza
Representante legal



Lady Johanna Flórez Arcos
Contador