

NIT. 811.013.275-7

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de Diciembre

Expresados en Pesos Colombianos

DETALLE	Notas	2024	2025	VARIACIÓN	%
INGRESOS OPERACIONALES					
Ingreso de proyectos	14	521.939.402	773.645.476	251.706.074	48%
Ingresos de educación	14	1.409.365.558	1.367.097.134	-42.268.424	-3%
Devolución en ventas	14	-70.333.742	-210.867.650	-140.533.908	200%
Total Ingresos Operacionales		1.860.971.218	1.929.874.960	68.903.742	4%
COSTOS DE SERVICIOS					
Costos de actividades relacionadas con educación	15	1.483.614.420	1.878.826.748	395.212.328	27%
Total Costos de Servicios		1.483.614.420	1.878.826.748	395.212.328	27%
EXCEDENTE OPERATIVO					
		377.356.798	51.048.212	-326.308.586	-86%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN					
DE PERSONAL		373.342.821	439.427.274	66.084.453	18%
HONORARIOS	16	91.083.649	155.113.846	64.030.197	70%
IMPUESTOS		14.133.755	10.069.257	-4.064.498	-29%
ARRENDAMIENTO LOCALES		38.026.445	60.128.800	22.102.355	58%
ARRENDAMIENTO EQUIPOS		1.589.709	1.349.420	-240.289	-15%
SEGUROS		14.264.466	-	-14.264.466	-100%
SERVICIOS PÚBLICOS		7.923.146	9.746.733	1.823.587	23%
OTROS SERVICIOS		4.456.106	5.538.168	1.082.062	24%
GASTOS LEGALES		5.826.426	922.002	-4.904.424	-84%
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES		3.345.188	2.858.640	-486.548	-15%
GASTOS DE VIAJES		38.294.957	3.073.460	-35.221.497	-92%
DEPRECIACIONES		4.477.000	10.989.390	6.512.390	145%
AMORTIZACIONES		-	27.808.146	27.808.146	100%
DIVERSOS	16	19.328.390	78.126.358	58.797.968	304%
Total gastos administrativos		616.092.058	805.151.493	189.059.435	31%
OTROS INGRESOS					
FINANCIEROS	17	6.693.553	1.111.207	-5.582.346	-83%
INCAPACIDADES		54.436.682	53.689.863	-746.819	-1%
DONACIONES	18	785.362.176	914.679.856	129.317.680	16%
EXTRAORDINARIOS		200.000.000	-	-200.000.000	-100%
DIVERSOS		470.710.999	42.461.621	-428.249.378	-91%
Total Ingresos no operativos		1.517.203.410	1.011.942.547	-505.260.863	-33%
OTROS EGRESOS					
GASTOS BANCARIOS	19	2.220.154	1.200.994	-1.019.160	-46%
COMISIONES BANCARIAS	19	-	3.528.880	3.528.880	100%
INTERESES	19	41.233.854	47.273.405	6.039.551	15%
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS		480.000	19.114.263	18.634.263	3882%
COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES		146.785.099	138.877	-146.646.222	-100%
IMPUESTO A LOS GRAVAMENES FINANCIEROS	20	54.350.410	13.001.743	-41.348.667	-76%
IMPUESTOS ASUMIDOS	20	33.049.384	6.414.546	-26.634.838	-81%
REINTEGRO DE CANASTAS NO EJECUTADAS		621.157.432	143.748.013	-477.409.419	-77%
FACTURAS SIN REQUISITOS		2.862.898	-	-2.862.898	-100%
MULTAS Y SANCIONES	20	814.000	5.322.742	4.508.742	554%
DONACIONES	20	-	4.193.799	4.193.799	100%
AJUSTE AL PESO		-	4.120	4.120	100%
OTROS		26.303.176	-	-26.303.176	-100%
Total gastos no operativos		929.256.407	243.941.383	-685.315.024	-74%
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO					
		349.211.743	13.897.882	-335.313.861	-96%



CARLOS ANDRÉS PÉREZ DIAZ
Representante legal
C.C. 79.930.883



LUISA FERNANDA RESTREPO
Contador Público
TP 255358-T
C.C. 1.017.191.949



DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO
Revisor Fiscal
TP 64300-T
C.C. 71.723.484

NIT. 811.013.275-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre

Expresados en Pesos Colombianos

DETALLE	NOTAS	2024	2025	VARIACIÓN	%
ACTIVOS					
Activos Corrientes					
Efectivo y Equivalentes	3	26.645.086	118.155.748	91.510.662	343%
Efectivo y Equivalentes Restringidos	3	173.241.823	1.576.619.468	1.403.377.645	810%
Total Efectivo y Equivalentes		\$199.886.909	\$1.694.775.217	\$1.494.888.308	748%
Deudores	4	741.827.539	681.972.087	(59.855.452)	-8%
Inversión Casalab - Medellín	5	250.000.000	200.528.207	(49.471.793)	-20%
Total Activo Corriente		\$1.191.714.448	\$2.577.275.510	1.385.561.062	116%
Activo No Corriente					
Propiedad planta y equipo	6	155.102.769	179.197.493	24.094.724	16%
Diferidos		-	12.338.706	12.338.706	100%
Total Activo No Corriente		\$155.102.769	\$191.536.199	\$36.433.430	23%
TOTAL ACTIVO		\$1.346.817.217	\$2.768.811.709	1.421.994.492	106%
PASIVOS					
Pasivo Corriente					
Obligaciones Financieras Corto Plazo	7	168.917.124	9.344.735	(159.572.389)	-94%
Cuentas por pagar	7	16.179.201	-	(16.179.201)	-100%
Ejecución de Encargos	7	158.085.305	250.428.302	92.342.997	58%
Anticipo Matriculas	7	50.493.000	76.174.000	25.681.000	51%
Impuestos, gravámenes y tasas	8	39.004.000	16.190.000	(22.814.000)	-58%
Obligaciones Laborales	9	173.169.543	80.352.076	(92.817.467)	-54%
Total Pasivo Corriente		\$605.848.173	\$432.489.114	(173.359.059)	-29%
Pasivo no Corriente					
Obligaciones Financieras	10	4.731.559	444.444.000	439.712.441	9293%
Cuentas por Pagar Largo Plazo		120.000.000	-	(120.000.000)	-100%
Total Pasivo no Corriente		\$124.731.559	\$444.444.000	319.712.441	256%
TOTAL PASIVO		\$730.579.732	\$876.933.114	146.353.382	20%
PATRIMONIO					
Capital Social		575.000.000	575.000.000	-	0%
Reserva Devolución Canastas ICBF	11	-	1.590.874.994	1.590.874.994	0%
Aportes a Contratos	11	-	20.079.978	20.079.978	100%
Excedentes de Ejercicios Anteriores	11	-	-	-	0%
Excedentes del Ejercicio	12	349.211.743	13.897.882	(335.313.861)	-96%
Ajustes por Adopción	13	(307.974.258)	(307.974.258)	-	0%
TOTAL PATRIMONIO		\$616.237.485	\$1.891.878.596	1.275.641.111	207%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$1.346.817.217	\$2.768.811.709	\$1.421.994.492	106%



CARLOS ANDRÉS PÉREZ DIAZ
Representante legal
C.C. 79.883.930



LUISA FERNANDA RESTREPO
Contador Público
TP 255358-T
C.C. 1.017.191.949



DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO
Revisor Fiscal
TP 64300-T
C.C. 71.723.484

NIT. 811.013.275-7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre
Expresados en Pesos Colombianos

DETALLE	2024	2025	VARIACIÓN	%
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
EXCEDENTES	349.211.743	13.897.882	(335.313.861)	-96%
PARTIDAS PARA CONCILIAR EL EXCEDENTE	4.477.000	118.666.409	114.189.409	2551%
Depreciaciones	4.477.000	12.424.816	7.947.816	178%
Amortizaciones	-	106.241.593	106.241.593	100%
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	353.688.743	132.564.291	(221.124.452)	-63%
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN	(17.316.556)	(6.320.282)	10.996.274	-64%
Cuentas Por Cobrar	(18.352.195)	59.855.452	78.207.647	-426%
Cuentas por Pagar a Terceros	220.257.506	(136.179.201)	(356.436.707)	-162%
Impuestos por Pagar	17.212.000	(22.814.000)	(40.026.000)	-233%
Obligaciones Laborales	(236.433.867)	92.817.467	329.251.334	-139%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	336.372.187	126.244.009	(210.128.178)	-62%
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Inversiones	465.614.023	(49.471.793)	(515.085.816)	-111%
Propiedad, Planta y Equipo	(52.016.940)	24.094.724	76.111.664	-146%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	413.597.083	(1.282.345)	(414.879.428)	-100%
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Obligaciones Financieras Corto Plazo	6.342.992	(159.572.389)	(165.915.381)	-2616%
Cuentas por pagar Corto Plazo	(575.999.657)	-	575.999.657	-100%
Cuentas por pagar Largo Plazo	-	439.712.441	439.712.441	100%
Liquidación Contratos I.C.B.F.	(628.239.887)	92.342.997	720.582.884	-115%
Matriculas Colegio San Luis Gonzaga	-	25.681.000	25.681.000	100%
Apropiaciones Excedentes	-	(335.313.861)	(335.313.861)	100%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(1.197.896.552)	62.850.189	1.260.746.741	-105%
VARIACIÓN EN EL DISPONIBLE	(447.927.283)	1.494.888.308	1.942.815.591	-434%
EFECTIVO INICIO PERIODO	647.814.192	199.886.909	(447.927.283)	-69%
SALDO DISPONIBLE	199.886.909	1.694.775.217	1.494.888.308	748%



CARLOS ANDRÉS PÉREZ DIAZ
Representante legal
C.C. 79.930.883



LUISA FERNANDA RESTREPO
Contador Público
TP 255358-T
C.C. 1.017.191.949



DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO
Revisor Fiscal
TP 64300-T
C.C. 71.723.484

NIT. 811.013.275-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

Al 31 de Diciembre

Expresados en Pesos Colombianos

CONCEPTOS	CAPITAL	EXCEDENTES	EXCEDENTES	RESERVAS	AJUSTE POR	TOTAL
	SOCIAL	DE EJERCICIOS ANT	DE EJERCICIOS		ADOPCIÓN	PATRIMONIO

RESULTADO INTEGRAL

Excedentes de Ejercicios Anteriores	575.000.000	-	349.211.743	-	- 307.974.258	616.237.485
Excedentes del Ejercicio			-		-	-
Ajustes por Adopción					-	-

SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024	575.000.000	0	349.211.743	0	-307.974.258	616.237.485
-------------------------------------	--------------------	----------	--------------------	----------	---------------------	--------------------

RESULTADO INTEGRAL

Excedentes de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-	-
Reserva Devolución Canastas 2025	-	-	-	1.590.874.994	-	1.590.874.994
Excedentes del Ejercicio	-	-	13.897.882	20.079.978	-	33.977.860
Ajustes por Adopción	-	-	-	-	-	-

SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2025	575.000.000	0	13.897.882	1.610.954.972	-307.974.258	1.891.878.596
-------------------------------------	--------------------	----------	-------------------	----------------------	---------------------	----------------------



CARLOS ANDRÉS PÉREZ DIAZ
Representante legal
C.C. 79.930.883



LUISA FERNANDA RESTREPO
Contador Público
TP 255358-T
C.C. 1.017.191.949



DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO
Revisor Fiscal
TP 64300-T
C.C. 71.723.484

CORPORACIÓN EDUCACIÓN SIN FRONTERAS
NIT. 811.013.275 -7
Notas a los estados financieros separados bajo NIIF
31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2025
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

Nota 1 – Naturaleza y objeto social, La Corporación Educación Sin Fronteras, es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio en la ciudad de Medellín, con personería jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia, mediante Resolución 0109 de febrero 20 de 1998. El objeto social de la Corporación es promover, brindar y facilitar directamente, a través y en asocio con otras personas naturales o entes jurídicos, educación formal, educación para el trabajo y el desarrollo humano y educación informal, desde la teoría y la práctica, con las metodologías e instrumentos afines a la Ley General de Educación y la Constitución Política de Colombia contribuyendo a la ampliación de la cobertura educativa en la ciudad y en el país mediante contratación de la misma, así mismo desarrollar programas de protección integral con énfasis en niños, niñas, adolescentes y familias; y cualquier otra actividad lícita, en los temas sociales que potencien el desarrollo social y humano de quienes conforman la Corporación, comunidades educativas y de impacto.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables

Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3023 aplicable a la Corporación como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye el estándar internacional denominado NIIF para pymes – IFRS for SME. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Dirección Ejecutiva ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Base de contabilidad de causación

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

Importancia relativa y materialidad

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

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

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

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

Activos financieros

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

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Dirección Ejecutiva determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados:

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

(b) Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses

contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(c) Activos financieros disponibles para la venta:

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Dirección Ejecutiva tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición.

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

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable con efecto en resultados. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

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

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

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones

recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

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

Deterioro de activos financieros

(a) Activos a costo amortizado:

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

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

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La Corporación, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Corporación primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido

contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta:

La Corporación evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la Corporación utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "gastos de venta".

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

Propiedades de inversión

Las propiedades (terrenos y edificios) que se mantienen para su alquiler a largo plazo o para su valorización o para ambas cosas, y que no está ocupadas por la Corporación, se clasifican como propiedad de inversión.

Las propiedades de inversión se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados y cuando sea aplicable los costos de préstamos. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se pueden medir al costo menos depreciación, si es aplicable, y demérito, o por su valor razonable.

Los desembolsos posteriores son capitalizados al valor en libros del activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados fluyan a la Corporación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y gastos de mantenimiento se cargan a gastos cuando se incurren. Cuando parte de una propiedad de inversión se sustituye, se dará de baja el importe en libros de la parte sustituida.

El valor razonable de las propiedades de inversión no reflejará desembolsos futuros que vayan a mejorar la propiedad y no refleja los beneficios futuros relacionados con futuros gastos distintos de los que un participante de mercado racional tendría en cuenta para determinar el valor de la propiedad.

Los cambios en el valor razonable se reconocen en la cuenta de resultados. Las propiedades de inversión se dan de baja cuando se han eliminado.

Cuando la Corporación dispone de una propiedad por su valor razonable en una transacción en condiciones de independencia mutua, el valor en libros inmediatamente antes de la venta se ajusta al precio de la transacción, y el ajuste se registra en los resultados en la cuenta de ganancia neta del ajuste del valor razonable de las propiedades de inversión.

Si una propiedad de inversión pasa a ser ocupada por su propietario, se reclasifica como propiedad, planta y equipo y su valor razonable a la fecha de la reclasificación se convierte en su costo a efectos contables posteriores.

Si un elemento de la propiedad ocupada por el propietario se convierte en una propiedad de inversión, ya que su uso ha cambiado, la diferencia resultante entre el valor en libros y el valor razonable en la fecha de la transferencia es tratada de la misma forma que una revaluación de propiedades, planta y equipo. El aumento resultante en el importe en libros de la propiedad se reconoce en los resultados en la medida en que suponga una reversión de una pérdida por deterioro, y el incremento restante se reconocerá en otros resultados integrales. Cualquier disminución en el importe en libros de la propiedad se carga inicialmente contra los otros resultados integrales, y cualquier disminución adicional con cargo a los resultados.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro

reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	Veinte años
Maquinaria	Diez años
Equipos varios	Diez años
Equipo de oficina	Diez años
Equipo de comunicación y computación	Cinco años
Equipo de transporte	Cinco años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

Tratamiento alternativo

Los terrenos y edificios se muestran a su valor razonable, basado en las valoraciones por expertos externos independientes, menos depreciación posterior de edificios. Las valoraciones se realizan cada cinco (5) años o antes de ser necesario, para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y el importe neto se actualiza el importe revalorizado del activo.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de terrenos y edificios se acreditan en los otros resultados integrales en el patrimonio. Las disminuciones en el valor de un activo que revierten aumentos previos se cargan en los otros resultados integrales hasta agotar las revaluaciones previas, todas las demás disminuciones se cargan en el estado de resultados. Cada año, la diferencia entre la depreciación basada en el valor revalorizado del activo cargada en el estado de resultado.

Cuando los activos revaluados son vendidos, los importes incluidos en los otros resultados integrales se transfieren a los resultados acumulados.

Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Beneficios a empleados

Agrupada dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales; ausencias remuneradas a corto plazo; participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el momento en que el empleado ha prestado sus servicios. Si corresponden a trabajadores cuyos servicios están directamente relacionados con la construcción de una obra, estos se capitalizarán a la obra, de lo contrario se cargan a resultados usando como contrapartida un pasivo por el valor que será retribuido al empleado.

Los beneficios conocidos desde la fecha de inicio del periodo contable se reconocerán gradualmente según el tiempo laborado durante el mismo. Los beneficios no identificados al comienzo del periodo se reconocerán como un gasto dentro del mes contable en el que serán pagados.

Anualmente se efectuará una consolidación de las cesantías, prima, vacaciones, e intereses sobre cesantías, la cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento.

Ingresos

(a) Ingresos – Venta nacionales y del exterior

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La Corporación reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios.

Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

En el caso de clientes que han sido objeto de provisión la venta se suspende y sólo habrá activación de cupo de venta cuando se reciba efectivamente su pago.

(b) Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorado, la Corporación reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

Reconocimiento de costos y gastos

La Corporación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método directo. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan un vencimiento menor a 90 días.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes en efectivo

DETALLE	2024	2025	%
CAJA MENOR	\$ 200.000	\$ -	-100%
BANCOS NO RESTRINGIDO	\$ 26.445.086	\$ 140.930.796	433%
BANCOS RESTRINGIDO	\$ 173.241.823	1.553.844.421	797%
TOTAL	199.686.909	1.694.775.217	749%

Los efectivos y equivalentes no restringidos del año 2024 corresponden a los recursos propios de la Corporación:

CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA 09726291221	0	CORPORACION
CUENTA CORRIENTE CAJA SOCIAL 21003749060	16,747,000	CORPORACION
CUENTA DE AHORRO BANCOLOMBIA 119946093	4,872,303	COLEGIO SAN LUIS GONZAGA
CUENTA DE AHORRO BANCOLOMBIA 10015148635	2,053,584	COLEGIO ADULTOS
CUENTA DE AHORRO BANCOLOMBIA 61600001482	1,639,619	COLEGIO CASALAB
CUENTA DE AHORRO FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	1,132,580	FIDUCIA BANCOLOMBIA
TOTAL SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024	26,445,086	

Los efectivos y equivalentes restringidos del año 2024 corresponden a los siguientes contratos que solicitan tener una cuenta bancaria vinculada para los desembolsos de los recursos:

No. CUENTA BANCARIA	SALDO DIC 31/2024	DETALLE DEL CONTRATO
CUCUENTA AHORROS CAJA SOCIAL 24132688396	\$49,162,662	ORIENTE MEDIO 503-1
CUENTA AHORROS CAJA SOCIAL 24132487377	\$69,548,334	NORTE 501-1
CUENTA AHORRO CAJA SOCIAL 24139438732	\$54,530,826	ABURRA SUR 1366 - 504-1
TOTAL SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024	\$173,241,823	

Los efectivos y equivalentes no restringidos del año 2025 corresponden a los recursos propios de la Corporación:

No. CUENTA BANCARIA	SALDO DIC 31/2025	NOMBRE DE LA CUENTA
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA 09726291221	106.997.318	CORPORACION
CUENTA DE AHORRO BANCOLOMBIA 00119946093	202.212	COLEGIO SAN LUIS GONZAGA
CUENTA CORRIENTE CAJA SOCIAL 21003749060	\$11.158.430	CORPORACION
CUENTA AHORRO CAJA SOCIAL 24150300478	\$21.356.616	COLEGIO SAN LUIZ GONZAGA
CUENTA DE AHORRO FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	\$1.216.220	FIDUCIA BANCOLOMBIA
TOTAL SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2025	140.930.796	

Los efectivos y equivalentes restringidos del año 2025 corresponden a los siguientes contratos que solicitan tener una cuenta bancaria vinculada para los desembolsos de los recursos:

No. CUENTA BANCARIA	SALDO DIC 31/2025	DETALLE DEL CONTRATO
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 24142622045	155.857.533,35	NOROCCIDENTAL - 154
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 24142766185	46.550.705,30	NORORIENTAL - 155
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 24143524214	37.623.411,14	SANTUARIO - 584
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 24143888879	398.540.154,35	ORIENTE - 649
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 24143422200 RPP SANT	13.598.543,54	RPP SANTUARIO - 678
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 24143776510	0,90	SEGOVIA - 588
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 24142627019	214.232.094,12	SEGOVIA - 588
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 24149824493	116.615.049,77	ORIENTE - 1674
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 24149825232	346.837.609,46	NORDESTE -1728
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL RPP 24149824936	2.025.760,47	RPP SANTUARIO - 1781
CUENTA DE AHORROS BANCOLOMBIA 61600003176	100.140,50	TASAS NORDESTE -1728
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 24150658470	\$76.030.671	ORIENTE 1867
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 24150659341	\$44.029.655	SEGOVIA 1868
CUENTA AHORROS CAJA SOCIAL 24150660240	\$101.803.092	SANTUARIO -1924
TOTAL SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2025	\$1.553.844.421	

Nota 4 – Deudores

El saldo de deudores al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2024	2025	%
DEUDORES NACIONALES	381.654.441	310.496.480	-19%
PRÉSTAMO A PARTICULARES	6.466.080	100.000.000	0%
ANTICIPO A PROVEEDORES	21.937.095	3.661.860	-83%
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	5.233.646	-	-100%
RETENCIÓN EN LA FUENTE	25.435.825	41.484.925	63%
IMPUESTO A LA VENTAS POR COBRAR	-	2.993.000	100%
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	-	302.400	100%
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	3.389.988	15.433.236	355%
DEUDORES VARIOS	297.710.464	207.600.186	-30%
TOTAL	741.827.539	681.972.087	-21%

Los más representativos del año 2025 son:

LA FUNDACION DE MINEROS S.A	\$ 10.496.480
CIME	\$ 200.000.000
CESAR ALONSO RAMIREZ MUÑOZ	\$ 100.000.000
TAURO EVENTOS Y TURISMO	\$ 100.000.000

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

A diciembre 31 de 2025 estaba conformado por:

Juan David Serna Vargas– Préstamo	\$ 4.633.236
Laura María Diez Cossío– Préstamo	\$ 10.800.000

DEUDORES VARIOS

Carlos Andrés Pérez Díaz	\$ 207.600.185
--------------------------	----------------

Nota 5 – Inversión Casalab – Medellín

Para el año 2025 el saldo corresponde a:

- A la inversión en el proyecto Casalab el cual se amortizará durante cinco años

Nota 6 – Propiedad, Planta y Equipo

El saldo de Propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre comprendía:

**AÑO
2024**

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	COSTO AJUSTADO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TOTAL ACTIVOS	PROVISIÓN
MUEBLES Y ENSERES	880.320.434	705.156.511	175.163.923	-
EQUIPOS	27.938.289	27.938.289	0	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	556.048.640	576.109.794	(20.061.154)	-
DOTACIÓN Y SUMINISTROS	111.596.436	111.596.436	-	-
TOTAL	1.575.903.800	1.420.801.031	155.102.769	-

Año 2025

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	COSTO AJUSTADO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TOTAL ACTIVOS	PROVISIÓN
MUEBLES Y ENSERES	886.950.160	707.752.668	179.197.492	-
EQUIPOS	27.938.289	27.938.289	-	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	585.928.176	585.928.176	-	-
DOTACIÓN Y SUMINISTROS	112.588.936	112.588.936	-	-
TOTAL	1.613.405.561	1.434.208.069	179.197.492	-

Nota 7 – Obligaciones Financieras, Cuentas por pagar, Ejecución de Contratos, Anticipo Matriculas

El saldo de estas obligaciones o pasivos por pagar al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2024	2025	%
PAGARÉ BANCOLOMBIA	168,917,124	-	-100%
PAGARÉ CAJA SOCIAL	-	9,344,735	100%
CUENTAS POR PAGAR	16,179,201	-	-100%
EJECUCIÓN CONTRATOS	158,085,305	250,428,302	58%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	50,493,000	76,174,000	51%
TOTAL	393,674,630	335,947,037	-43%

Ejecución de Contratos

Corresponde a los dineros recibidos de los diferentes contratos en participación con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – I.C.B.F.

Anticipo Matriculas

Corresponde a las matriculas del Colegio San Luis Gonzaga y que corresponden al año gravable 2026

Nota 8 – Impuestos, Gravámenes y Tasas

El saldo de pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2024	2025	%
RETENCIÓN EN LA FUENTE	4.963.000	16.149.000	225%
IVA POR PAGAR	34.041.000	-	-100%
TOTAL	39.004.000	16.149.000	-59%

Nota 9 – Obligaciones Laborales

El saldo de obligaciones laborales al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2024	2025	%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	106.465.300	12.481.486	-88%
SALARIOS POR PAGAR	-	11.260.110	100%
CESANTÍAS	35.941.023	35.756.775	-1%
INTERESES A LAS CESANTÍAS	3.789.642	3.914.399	3%
PRIMA DE SERVICIOS	-	67.619	100%
VACACIONES	26.973.578	16.871.687	-37%
TOTAL	173.169.543	80.352.076	-54%

Nota 10 – Obligaciones Financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2024	2025	%
PAGARÉ BANCOLOMBIA	4.731.559	-	-100%
PAGARÉ CAJA SOCIAL	-	444.444.000	100%
TOTAL	4.731.559	444.444.000	9293%

Nota 11 – Reserva Devolución Canastas, Aportes a Contratos

Se reservan de los dineros recibidos del I.C.B.F para devolución de canastas no ejecutadas en el gravable 2025 la cifra de \$1.590.874.994 dinero que está en cuentas de bancos restringidos \$1.576.619.468, dando se una diferencia de \$14.255.526 que está en cuentas de bancos no restringido

En la vigencia 2025 se destinaron los excedentes del año 2024 por \$349.211.743 y se ejecutaron \$329.131.766, discriminado de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR DESTINADO	EJECUTADO EN EL AÑO 2025	PARA EJECUTAR EN EL AÑO 2026
Reintegro de canastas no ejecutadas	\$190.995.312	\$190.995.312	\$0
APORTES A CONTRATOS QUE DESARROLLEN EL OBJETO SOCIAL	\$158.216.432	\$138.136.454	\$20.079.978
	\$349.211.743	\$329.131.766	\$20.079.978

Nota 12 – Excedentes del Ejercicio

El saldo de Resultado de Ejercicio al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2024	2025	%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	349,211,743	13,897,882	-96%
TOTAL	349,211,743	13,897,882	-96%

Nota 13 – Ajustes por Adopción

El saldo de Ajustes por Adopción al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2024	2025	%
AJUSTE INVERSIONES	8.100.000	8.100.000	0%
AJUSTE POR COBRAR DEMANDA	364.120.201	364.120.201	0%
VALORIZACIÓN ACTIVOS FIJOS MUEBLES Y ENSERES	(150.000.000)	(150.000.000)	0%
AJUSTE INVENTARIOS	53.357.681	53.357.681	0%
AJUSTE CAJA	32.396.376	32.396.376	0%
TOTAL	307.974.258	307.974.258	0%

Nota 14 – Ingresos de actividades ordinarias

Año 2024

Los ingresos de actividades ordinarias comprendían:

- Contrato 4600100232 de 2024 con Distrito Especial De Ciencia, Tecnología E Innovación De Medellín – Secretaria De Educación por valor de \$831.468.605 con una vigencia de diez meses (10) y veintitrés (23) días, para prestar el servicio

educativo de la población de jóvenes en extra-edad y adultos en los establecimientos educativos La Pastora, Santa María e Instituto Metropolitano de Educación (IME).

- Se firmó contrato con la fundación mineros por un valor de \$173.250.000, para coordinar las acciones e inversiones desarrolladas en la línea de educación y apoyando los objetivos sociales y estratégicos.

Año 2025

Los ingresos de actividades ordinarias comprendían:

- Contrato 4600103489 de 2025 con Distrito Especial De Ciencia, Tecnología E Innovación De Medellín – Secretaria De Educación por valor de \$900.217.500 con una vigencia de diez meses (10) y veinticinco (25) días, para prestar el servicio educativo de la población de jóvenes en extra-edad y adultos en los establecimientos educativos La Pastora, Santa María e Instituto Metropolitano de Educación (IME).
- Se firmó contrato con la fundación mineros por un valor de \$322.296.000, para coordinar las acciones e inversiones desarrolladas en la línea de educación y apoyando los objetivos sociales y estratégicos.
- Recaudos por concepto de matrículas, pensión y certificados por \$626.462.263

Nota 15 – Costo de ventas y operación

Los costos de venta y operación comprendían, salarios, honorarios, arrendamientos, seguros, entre otros y fueron indispensables para desarrollar los contratos con el Municipio de Medellín, la Fundación Mineros.

Nota 16 – Gastos de Administración

Los gastos de administración comprenden:

Estos gastos corresponden a todo lo relacionado con la Sede Administrativa, dónde sus gastos más representativos están conformados por el personal, honorarios y servicios, destacándose en los honorarios del año 2025 los siguientes:

HONORARIOS REVISOR FISCAL	\$ 2.847.000	EJECUTADO POR DORIAM MONTOYA
HONORARIOS ASESORIA FINANCIERA	\$6.510.000	EJECUTADO POR DORIAM MONTOYA
HONORARIOS LABORALES	\$15.302.625	EJECUTADO POR JUAN PABLO NARANJO
HONORARIOS JURIDICOS	\$2.847.000	EJECUTADO POR DAVID

		GÓMEZ
HONORARIOS MEDIOS MAGNÉTICOS	\$3.000.000	JOSÉ DE JESÚS RESTREPO
HONORARIOS CONTABLES	\$6.000.000	ANA MILENA ZAPATA
HONORARIOS ASESORIA TÉCNICA	\$100.000.000	CARLOS ANDRES PEREZ DIAZ
HONORARIOS ASESORIA TÉCNICA	\$9.719.220	MUÑOZ PALACIOS & ASOCIADOS
HONORARIOS ASESORIA	\$1.000.000	ELIANA URIBE
HONORARIOS ASESORIA	\$500.000	JUAN DAVID COLORADO
HONORARIOS ASESORIA TECNICA	\$2.390.000	JAIME ALBERTO GALLEGO
HONORARIOS ASESORIA TECNICA	\$150.000	ERIKA BUSTAMANTE
HONORARIOS ASESORIA TECNICA	\$2.000.000	PAULA ANDREA CETINA POSADA
HONORARIOS ASESORIA TECNICA	\$2.376.000	AGENTES DE MARCAS BIC
HONORARIOS ASESORIAS	\$472.000	SANDRA MILENA ZAPATA
TOTAL HONORARIOS	\$155.113.845	

Los diversos presentan la siguiente discriminación

CONCEPTO	2025
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	5,924,832
IMAGEN CORPORATIVA	49,517,664
GASTOS DE REPRESENTACIÓN DIRECTOR	14,934,326
ELEMENTOS DE ASEO	3,491,928
UTILIES Y PAPELERÍA	2,049,497
COMBUSTIBLES	655,227
MENSAJERÍA	1,164,393
PARQUEADEROS	34,500
ELEMENTOS BIOSEGURIDAD	44,900
CARTERA PERDIDA	309,090
AUXILIO RODAMIENTO EMPLEADOS	-
TOTAL	78,126,357

Nota 17 – Ingresos financieros

Los ingresos financieros comprenden:

- Los intereses recibidos corresponden a las cuentas de ahorro que posee la Corporación

Nota 18 – Donaciones

Las donaciones están comprendidas así:

Comercializadora Gapal	\$863.217.868
DMT Servicios de Alimentación	\$ 19.147.223
Fundación un Viejo Favor	\$ 12.249.486
Edgar Enrique Peralta	\$ 10.050.000
Grupo Forlesa MNF	\$ 5.168.000
Wazzai S.A.S.	\$ 3.047.279
Watson Peralta	\$ 1.800.000
Total	\$914.679.856

Nota 19 – Gastos financieros

Los gastos financieros comprenden:

Estos gastos que se incurren por las cuentas de ahorro y corriente que posee la Corporación en Bancolombia, Banco Caja Social, y están discriminados de la siguiente manera:

- Gastos Bancarios, corresponde a lo cobrado por las entidades financieras por el uso de portales, chequeras y otros.
- Comisiones Bancarias, corresponde a las transferencias bancarias que se usan para el pago de nominas y proveedores, entre otros.
- Intereses: El total de intereses corresponden a interés corriente por créditos que tiene o ha tenido la Corporación, en el año 2025 el valor pagado por intereses por créditos asciende a \$46.434.405 en el año 2025

Nota 20 – Otros Gastos

Los otros gastos 2025 comprenden:

- Gravamen a los movimientos financieros (4x1000) corresponde a \$13.001.743 cobrados por los bancos por cada monto que se gira
- Impuestos asumidos corresponde a la retención de iva dejado de descontar en el primer periodo del año 2025
- Multas y sanciones corresponde a multa por la corrección de iva bimestre 2 del año 2024 por \$498.000 y por la multa del servicio nacional de aprendizaje – SENA por valor de \$4.824.742, multa por proceso de compensación.
- Donación a DMT Servicios de Alimentación

Nota 21 – Otras revelaciones

La corporación no tiene al 31 de diciembre de 2025 eventos que podrían dar origen a activos o pasivos



CARLOS ANDRÉS PÉREZ DÍAZ

Representante legal

C.C. 79.930.883



LUISA FERNANDA RESTREPO

Contador Público

T.P. 255358-T

C.C. 1.017.191.949



DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO

Revisor Fiscal

T.P. 64300-T

C.C. 71.723.484