

CORPORACIÓN EDUCATIVA BILINGUE DE SANTA MARTA

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

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
Consejo Superior
Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta

Informe sobre la auditoría de los estados financieros Opinión

He auditado los estados financieros de la Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta al 31 de diciembre de 2025, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia (NAI). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros” de mi informe. Soy independiente con respecto a la Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros y he cumplido con las demás responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos legales. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Asuntos clave de auditoría

He determinado que no existen asuntos clave de auditoría que se deban comunicar en mi informe.

Señores
Consejo Superior
Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta

Pág. No. 2

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 03 de febrero de 2025, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo en relación con los estados financieros.

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable por la evaluación de la habilidad de la Corporación para continuar como empresa en funcionamiento, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de esta y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Corporación o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Corporación.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NAI siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios.

Señores
Consejo Superior
Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta

Pág. No. 3

Como parte del proceso de auditoría efectuado de acuerdo con NAI:

- Ejercí mi juicio profesional y mantuve escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identifiqué y evalúe los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseñe y realicé procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtuve evidencia de auditoría que fue suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Corporación para continuar como empresa en funcionamiento. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Corporación deje de operar como una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunique a los encargados del gobierno de la Corporación, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Señores
Consejo Superior
Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta

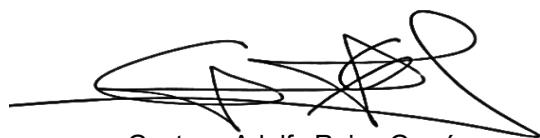
Pág. No. 4

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2025:

- a) La contabilidad de Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de acta y de registro de corporados se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a su ingreso base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

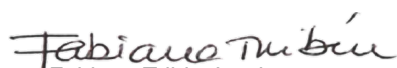


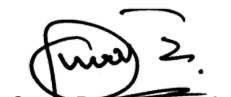
Gustavo Adolfo Rojas García
Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta
T.P. 187.141 - T
Designado por: Baker Tilly Colombia Ltda.

02 de febrero de 2026

CORPORACION EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2025 & 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	A dic de 2025	A dic de 2024
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente al efectivo	3	2.880.771.739	1.901.101.244
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	<u>2.148.423.756</u>	<u>2.003.505.029</u>
Activos Corriente Totales		<u>5.029.195.495</u>	<u>3.904.606.273</u>
Propiedad, planta y equipo	5	31.320.869.619	29.484.093.237
Activos intangibles	6	244.005.614	604.963.666
Activos No Corriente Totales		<u>31.564.875.233</u>	<u>30.089.056.903</u>
Total de Activos		<u><u>\$ 36.594.070.728</u></u>	<u><u>\$ 33.993.663.176</u></u>
Pasivos Corrientes			
Préstamos y obligaciones por arrendamiento financiero	7	87.918.404	499.248.997
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	460.772.793	474.735.393
Pasivos por impuestos	9	35.076.219	30.477.132
Beneficios a empleados	10	318.863.287	294.376.471
Otros pasivos No financieros	11	<u>480.207.434</u>	<u>538.893.472</u>
Pasivos Corriente Totales		<u>1.382.838.137</u>	<u>1.837.731.465</u>
Pasivos No Corrientes			
Préstamos y obligaciones por arrendamiento financiero	7	<u>510.506.326</u>	<u>550.267.087</u>
Pasivos no corriente totales		<u>510.506.326</u>	<u>550.267.087</u>
Total de Pasivos		<u><u>\$ 1.893.344.463</u></u>	<u><u>\$ 2.387.998.552</u></u>
Patrimonio Neto			
Excedentes acumulados		12.793.350.522	9.735.777.545
Excedente del ejercicio		3.095.061.641	3.057.572.977
Efectos Transición NIIF		<u>18.812.314.102</u>	<u>18.812.314.102</u>
Patrimonio Neto Total	18	<u>34.700.726.265</u>	<u>31.605.664.624</u>
Total de los Pasivos y Patrimonio		<u><u>36.594.070.728</u></u>	<u><u>33.993.663.176</u></u>


 Fabiana Tribin Jassir
 Representante Legal


 Omar Barrios García
 Contador Público
 TP No. 86660-T


 Gustavo Rojas García
 Revisor Fiscal
 TP No. 187141-T
 Designado por la Firma:
 Baker Tilly Colombia Ltda.

CORPORACION EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA

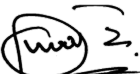
ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre de 2025 & 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	A dic de 2025	A dic de 2024
Ingresos de actividades ordinarias	12	21.584.262.121	19.381.273.184
Gastos de operación	13	-5.157.819.573	-4.835.527.980
Costos Operacionales	13	13.264.040.289	11.767.016.654
Otros Ingresos	14	665.837.612	617.560.176
Otros gastos	15	-86.576.242	-102.969.935
Costos financieros	16	<u>-211.873.608</u>	<u>-226.418.348</u>
Excedentes (Déficit) Antes de Impuestos		3.529.790.021	3.066.900.443
Impuestos a las ganancias		-12.387.124	-9.327.466
Excedentes (Déficit) del Año		<u>3.517.402.897</u>	<u>3.057.572.977</u>
Gastos no deducibles plan de inversión	17	<u>-422.341.256</u>	<u>0</u>
Excedente Neto (Déficit) del Año	18	<u>3.095.061.641</u>	<u>3.057.572.977</u>


 Fabiana Tribin Jassir
 Representante Legal

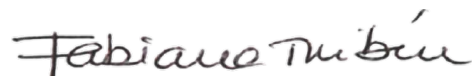

 Omar Barrios García
 Contador Público
 TP No. 86660-T


 Gustavo Rojas García
 Revisor Fiscal
 TP No. 187141-T
 Designado por la Firma:
 Baker Tilly Colombia Ltda.

CORPORACION EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO
Al 31 de diciembre de 2025 & 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Excedentes Acumulados	Resultado del ejercicio	Efectos por transición a NIIF	TOTAL
Saldos a 31 de diciembre de 2024	9.735.777.545	3.057.572.977	18.812.314.102	31.605.664.624
Ejecución/ Traslado de excedentes 2024	3.057.572.977	-3.057.572.977	0	0
Excedentes (déficit) del año	0	3.095.061.641	0	3.095.061.641
Saldo al 31 de diciembre de 2025	12.793.350.522	3.095.061.641	18.812.314.102	34.700.726.265

(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)



Fabiana Tribin Jassir
Representante Legal



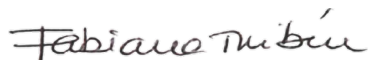
Omar Barrios García
Contador Público
TP No. 86660-T



Gustavo Rojas García
Revisor Fiscal
TP No. 187141-T
Designado por la Firma:
Baker Tilly Colombia Ltda.

CORPORACION EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2025 & 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>A dic de 2025</u>	<u>A dic de 2024</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedentes (déficit) del año	3.095.061.641	3.057.572.977
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciaciones	717.322.619	681,408,070
Amortizaciones de intangibles y diferidos	628.904.247	629.997.249
Retiro de Equipos	706.600	24.096.370
Provisión para impuesto sobre la renta	12.387.124	9.327.466
Gasto por deterioro de cuentas por cobrar	16.331.618	2.562.891
Capital de trabajo provisto por las operaciones	4.470.713.849	4.404.965.023
Cambios en los Activos y Pasivos operacionales		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(161.250.345)	(320.891.898)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(13.962.600)	131.884.508
Pasivos por impuestos corrientes	(7.788.037)	(8.248.045)
Beneficios a empleados	24.486.816	25.339.860
Otros pasivos	(58.686.038)	221.414.201
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación	4.253.513.644	4.454.463.649
Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión		
Aumento de activos intangibles	(267.946.195)	(227,163,386)
Adquisición de activos fijos e intangibles, neto	(2.554.805.600)	(3.299.497.255)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	1.430.761.849	927.803.007
Flujo de efectivo utilizado en actividades de financiamiento:		
Disminución en préstamos y obligaciones por arrendamiento financiero	(451.091.354)	-445.124.973
Flujo neto de efectivo (utilizado en) actividades de financiamiento	(451.091.354)	(445.124.973)
Incremento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	979.670.496	482.678.034
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del periodo	1.901.101.244	1.418.423.210
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	2.880.771.739	1.901.101.244



Fabiana Tribin Jassir
Representante Legal



Omar Barrios García
Contador Público
TP No. 86660-T



Gustavo Rojas García
Revisor Fiscal
TP No. 187141-T
Designado por la Firma:
Baker Tilly Colombia Ltda.

CORPORACIÓN EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique una denominación diferente)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones – CORPORACIÓN EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA fue establecida como entidad sin ánimo de lucro de acuerdo con las leyes colombianas según Resolución 115 de febrero 23 de 1989 de la Gobernación del Magdalena. Su objeto social principal consiste en objeto social la explotación de un centro educativo bilingüe en los niveles de maternal, preescolar, primaria, básica secundaria y educación media, implementar cursos complementarios necesarios para la actividad educativa. En desarrollo de su objeto social la Corporación podrá realizar todas las operaciones directamente relacionadas con éste y todos aquellos actos que contengan como finalidad ejercer los derechos y cumplir las obligaciones, legales o convencionales de la existencia de la Corporación. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Santa Marta (Colombia).

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de presentación – La Corporación prepara sus estados financieros separados de acuerdo 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), compiladas en el Decreto 2483 de 2018, reglamentadas por el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos.

Bases de preparación – Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos e instrumentos financieros, que han sido medidas por su valor razonable.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos, salvo cuando se indique lo contrario.

Negocio en marcha – Estos estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que la Corporación está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

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

Moneda funcional y conversión de la moneda extranjera – La moneda de reporte y la moneda funcional de CBSM es el peso colombiano (COP), debido a que, una vez evaluada, es la principal moneda del entorno económico en el que opera la Corporación.

Transacciones en moneda extranjera – Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional (COP) utilizando la tasa de cambio representativa del mercado (TRM) en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios con saldos al finalizar el año son convertidos a la TRM de cierre. Las diferencias en cambio resultantes son registradas en el estado de resultados.

Efectivos y equivalentes de efectivo – El efectivo y los equivalentes de efectivo comprenden los saldos de efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable y son usados por la Corporación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar – Los servicios ofrecidos por CBSM se realizan con condiciones de créditos normales con plazos de pago corrientes, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses corrientes. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada período 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 recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Sobregiros y préstamos bancarios – Corresponden a obligaciones con entidades financieras sobre las cuales se fijan tasas fijas o variables de interés y sobre las cuales no se incurren en costos adicionales para su adquisición. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Cuentas por pagar comerciales – Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales con plazos de pago corrientes y no tienen intereses. Los importes de las cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a Pesos COP usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Propiedades, planta y equipo - Las propiedades, planta y equipo se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo y todos los gastos relacionados con el traslado del activo a su ubicación final y el acondicionamiento necesario para que comience a operar.

Cuando las partes significativas de una partida de propiedad equipo tienen diferentes vidas útiles, se registran como componentes separados de propiedades equipos.

El costo de reemplazo de una partida de propiedades y equipo se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la Corporación y su costo se puede determinar de manera confiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de los registros contables. Los gastos de mantenimiento y reparaciones de inmuebles, maquinaria y equipo se reconocen en resultados conforme se incurren.

La depreciación comienza cuando el activo está disponible para su uso y se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

A continuación, se indican las vidas útiles estimadas de las principales categorías de propiedades y equipos:

Terrenos	No se deprecian
Construcciones y edificaciones	70 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles – Los activos intangibles son programas y software informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada (entre 1 y 10 años) empleando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Arrendamientos – Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Corporación. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos sobre arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Corporación al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Corporación.

Las rentas por pagar por arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Deterioro del valor de los activos - En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

El importe recuperable de un activo se determina como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Estas revisiones se llevan a cabo sobre una base de activo por activo, excepto cuando los activos no generan flujos de efectivo independientes de otros activos, en cuyo caso la revisión se realiza a nivel de unidades generadoras de efectivo.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

Beneficios a empleados – Las obligaciones por beneficios a los empleados corresponden a sueldos, salarios, prestaciones sociales definidas por la ley colombiana. Estos conceptos se generan y se pagan en un plazo inferior a 1 año.

Al ser beneficios de corto plazo, se causan en la medida que se reciben los servicios de los empleados y se miden sobre una base sin descuento.

Provisiones y contingencias - Se reconoce una provisión si, como consecuencia de un evento pasado, la Corporación tiene una obligación presente, legal o asumida, que se pueda estimar de manera confiable, y es probable que requiera una salida de beneficios económicos para liquidar esa obligación.

Cuando el efecto del valor del dinero a través del tiempo es significativo, el importe de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación.

La tasa de descuento aplicada es determinada antes de impuestos y refleja las condiciones del mercado a la fecha del estado de situación financiera y, en su caso, considera el riesgo específico del pasivo correspondiente. En estos casos, el incremento de la provisión se reconoce como un gasto financiero.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos se reconocen cuando la Corporación ha prestado a satisfacción los servicios educativos contratados por el cliente. Los ingresos excluyen impuestos sobre las ventas y se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Corporación y los costos asociados a la prestación de los servicios pueden ser medidos con fiabilidad.

Impuesto a las ganancias - El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal gravada del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

Impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final de período sobre el que se informa.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El rubro de efectivo y equivalentes al efectivo de la Corporación están compuesto por:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Efectivo y bancos (1)	547.629.679	474.654.104
Fideicomisos de inversión moneda nacional (2)	<u>2.333.142.060</u>	<u>1.426.447.140</u>
Total efectivo y equivalentes al efectivo	<u>2.880.771.739</u>	<u>1.901.101.244</u>

- (1) Este rubro está compuesto a 31 de diciembre de 2025 por una caja menor, utilizada para la gestión administrativa de la Corporación, por un valor de \$2.000.000 y otra caja menor para las actividades conexas de cafetería por un monto de \$700.000. La caja general presentó al cierre del año un saldo de \$240.100.

Las cuentas corrientes y de ahorros se detallan a continuación y no revisten ningún grado de restricción:

Cuentas corrientes	Saldos
Cuenta corriente Occidente 87003725-6	10.103.025
Cuenta corriente Bancolombia 781-81526271	<u>8.904.273</u>
Total, cuentas corrientes	<u>19.007.298</u>
 Cuentas de ahorros	 SALDOS
Cuenta de ahorro Bancolombia 45037043004	411.683.005
Cuenta de ahorro Bancolombia 781-747656-25	113.955.828
Serfinanza No. 0398	<u>43.449</u>
Total cuentas de ahorro	<u>525.682.281</u>

- (2) La Fiducuenta Fiduciaria Bancolombia con una rentabilidad de 3.38% neta cerró su saldo con \$2.213.440.060.30 y el CDT tomada con Bancolombia a una rentabilidad de 8.7% anual presentó una cifra a fin de año de \$ 119.702.000.00, dichos productos financieros no poseen ningún tipo de limitación.

4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Cientes Nacionales (1)	1.744.200.340	1.645.775.136
Deterioro acumulado (2)	<u>(65.246.050)</u>	<u>-48.914.432</u>
Total cuentas comerciales por cobrar	<u>1.678.954.290</u>	<u>1.596.860.704</u>
Cuentas por cobrar a empleados (3)	257.468.727	241.780.508
Anticipos a proveedores (4)	195.700.498	132.271.329
Reclamaciones (5)	16.300.241	28.158.216
Cuentas por cobrar de terceros (6)	<u>-</u>	<u>4.434.272</u>
Total otras cuentas por cobrar	<u>469.469.466</u>	<u>406.644.325</u>
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	<u>2.148.423.756</u>	<u>2.003.505.029</u>

- (1) Cuenta de cartera conformado por los cobros de pensiones escolares, principal ingreso de la Corporación.
- (2) Determinación del deterioro sobre la cartera no corriente, atendiendo lo señalado en los marcos normativos contables.
- (3) El 94% de este rubro corresponde a los anticipos de vacaciones colectivas otorgado a los profesores, bajo esta modalidad son liquidadas a fin de año y amortizadas durante los primeros seis meses del año siguiente.
- (4) Anticipos realizados a Proveedores para suministro de bienes y servicios en el giro ordinario del objeto social de la Corporación.
- (5) Cuentas por cobrar a entidades promotoras de salud - EPS por concepto de incapacidades de los trabajadores de la Corporación Educativa. Los saldos a la fecha 31 de diciembre de 2025 son corrientes.
- (6) Rubro donde se registran los préstamos otorgados a la Fundación FEYDE para pago de sus acreencias.

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Terrenos (1)	7.618.885.800	7.618.885.800
Construcciones y edificaciones (2)	23.540.567.675	21.405.141.969
Maquinaria y equipo (3)	2.381.513.712	2.067.115.975
Equipo de oficina (4)	1.207.389.087	1.171.862.984
Equipo de Comp. y Comunicación (5)	<u>822.415.555</u>	<u>754.509.232</u>
	<u>35.570.771.828</u>	<u>33.017.515.960</u>
Depreciación Acumulada	<u>(4.249.902.210)</u>	<u>-3.533.422.723</u>
Total propiedades, planta y equipo	<u>31.320.869.619</u>	<u>29.484.093.237</u>

Se encuentra registrado el terreno donde se encuentra edificado el plantel educativo.

- (1) Corresponde a los terrenos donde se encuentra erigido el plantel educativo.

- (2) En este rubro se encuentran clasificadas las edificaciones donde se desarrolla la prestación del servicio educativo a la comunidad estudiantil; para este año se incrementó en un 10% en la fase final de la ejecución del plan de mejoramiento arquitectónico del Colegio.
- (3) El rubro de Maquinaria y equipos se incrementó en un 13% debido a la adquisición del sistema de iluminación de los senderos, garita y adecuaciones en el acceso del Colegio de acuerdo con el plan de mejoramiento arquitectónico.
- (4) Corresponde a todos los muebles y enseres con que se dotan a las aulas, escritorios y demás activos movibles del área administrativa de la Corporación; este rubro que presentó un aumento del 3%
- (5) Es parte integrante de este rubro los equipos de cómputo, video beam, sistema de red y fibra óptica, cámaras y equipo de comunicación. Este ítem se incrementó en un 8%

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo fue el siguiente:

	Bienes Raices	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de comunicación y computo	Total
Movimiento Prop., planta y equipos						
Saldo a 1 enero de 2024	7,618,885,800	18,398,739,875	1,986,584,651	1,150,652,667	606,484,531	29,761,347,524
Adiciones		3,006,402,094	118,881,692	21,428,768	152,784,701	3,299,497,255
Retiros			38,350,368	218,451	4,760,000	43,328,819
Saldo a 31 diciembre de 2024	7,618,885,800	21,405,141,969	2,067,115,975	1,171,862,984	754,509,233	33,017,515,960

	Bienes Raices	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de comunicación y computo	Total
Movimiento de Depreciación						
Saldo a 1 enero de 2024		1,687,161,622	503,268,160	427,547,605	253,269,716	2,871,247,102
Depreciación		263,795,916	193,791,033	113,346,023	110,475,098	681,408,070
Retiros /(Reclasificaciones)			8,880,855	218,451	10,133,143	19,232,449
Saldo a 31 diciembre de 2024	-	1,950,957,538	688,178,338	540,675,177	353,611,671	3,533,422,723

	Bienes Raices	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de comunicación y computo	Total
Movimiento Prop., planta y equipos						
Saldo a 1 enero de 2024	7,618,885,800	21,405,141,969	2,067,115,975	1,171,862,984	754,509,233	33,017,515,960
Adiciones		2,135,425,706	314,397,737	37,075,835	67,906,322	2,554,805,600
Retiros			-	1,549,732	-	1,549,732
Saldo a 31 diciembre de 2025	7,618,885,800	23,540,567,675	314,397,736	1,207,389,087	822,415,555	35,570,771,828

	Bienes Raices	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de comunicación y computo	Total
Movimiento de Depreciación						
Saldo a 1 enero de 2024		1,950,957,538	688,178,338	540,675,177	353,611,671	3,533,422,723
Depreciación		305,785,480	184,368,766	103,233,321	123,935,052	717,322,619
Retiros /(Reclasificaciones)			683,400	159,732	-	843,132
Saldo a 31 diciembre de 2025	-	2,256,743,018	871,863,703	643,748,766	477,546,723	4,249,902,210

6. ACTIVOS INTANGIBLES

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Licencias (1)	1.398.448.186	1.742.331.961
Amortizaciones	<u>(1.154.442.572)</u>	<u>-1.137.368.295</u>
Total activos intangibles	<u>244.005.614</u>	<u>604.963.666</u>

- (1) Corresponde principalmente a las licencias de software educativos cuyo vencimiento o renovación es de un año.

El movimiento del costo de los intangibles se detalla a continuación:

	Licencias
Saldo a 31 de diciembre de 2024 (a)	1.689.492.933
Adiciones/Retiros	267.946.195
Derechos Leasing	<u>(558.990.942)</u>
Saldo a 31 de diciembre de 2025 (a)	<u>1.398.448.186</u>
Movimiento de la amortización:	
Saldo a 31 de diciembre de 2024 (b)	<u>(1.084.529.267)</u>
Valor amortización del periodo	<u>(628.904.247)</u>
Retiros	<u>558.990.942</u>
Saldo a 31 de diciembre de 2025 (b)	<u>(1.154.442.572)</u>
Saldo Intangibles a 31 de diciembre 2025 (a) + (b)	<u>244.005.614</u>

7. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Parte corriente		
Préstamos otorgados por:		
Bancos	<u>87.918.404</u>	<u>499.248.997</u>
Total corriente	<u>87.918.404</u>	<u>499.248.997</u>
Parte no corriente		
Préstamos otorgados por:		
Bancos	<u>510.506.326</u>	<u>550.267.087</u>
Total No corriente	<u>510.506.326</u>	<u>550.267.087</u>
Total préstamos y obligaciones por arrendamiento financiero	<u>598.424.730</u>	<u>1.049.516.084</u>

A continuación, se relaciona el detalle de obligaciones por arrendamiento financiero, a 31 de diciembre de 2024 y 2025:

Fecha de Corte		Diciembre de 2024						
Entidad Financiera	No. Obligación	Tasa	Plazo	Fecha Vto.	Cuotas Pend.	Corto Plazo	Largo Plazo	Total Saldo
Bancolombia	Leasing Bancolombia #305959 (Plantas Eléctricas) Bancoldex	MV-IBR + 4,99%	36 (3m gracia)	jul/2025	36	110,665,254	-	110,665,254
	Leasing Bancolombia #306289 (Planta Solar) Bancoldex	MV-IBR + 7,16%	10a (1 gracia)	abril 1/2033	120	34,078,476	550,267,087	584,345,563
	Leasing Bancolombia #311019 (Tecnología)	MV-IBR - 2,32%	36m	feb/27/2026	36	354,150,260	-	354,150,260
Total Créditos financieros Bancolombia						498,893,990	550,267,087	\$ 1,049,161,077
TARJETA DE CREDITO EMPRESARIAL BANCOLOMBIA						-		\$ -
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERA						498,893,990	550,267,087	\$ 1,049,161,077

Fecha de Corte		Diciembre de 2025						
Entidad Financiera	No. Obligación	Tasa	Plazo	Fecha Vto.	Cuotas Pend.	Corto Plazo	Largo Plazo	Total Saldo
Bancolombia	Leasing Bancolombia #306289 (Planta Solar) Bancoldex	MV-IBR + 7,16%	10a (1 gracia)	abril 1/2033	120	37,325,496	510,506,326	547,831,822
	Leasing Bancolombia #311019 (Tecnología)	MV-IBR - 2,32%	36m	feb/27/2026	36	50,592,908	-	50,592,908
Total Créditos financieros Bancolombia						87,918,404	510,506,326	\$ 598,424,730
TARJETA DE CREDITO EMPRESARIAL BANCOLOMBIA						-		\$ -
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERA						87,918,404	510,506,326	\$ 598,424,730

8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2025	2024
Cuentas comerciales por pagar (1)	198.921.055	253.843.193
Retenciones y aportes de nómina (2)	165.265.238	130.046.600
Acreedores varios (3)	<u>96.586.500</u>	<u>90.845.600</u>
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	<u>460.772.793</u>	<u>474.735.393</u>

(1) Este rubro está compuesto principalmente por acreedores de bienes y servicios, entre ellos se encuentra la vigilancia privada, servicio de internet, capacitación a docentes y a estudiantes en distintas áreas educativas.

(2) Ítem conformado por los saldos a pagar por concepto de seguridad social y parafiscales.

(3) Está compuesto por los recursos que deben girar a los fondos de pensiones y cesantías.

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
De renta y complementarios (1)	12.387.124	9.327.466
ICA por pagar (2)	<u>22.689.095</u>	<u>21.149.666</u>
Total, pasivos por impuestos corrientes	<u>35.076.219</u>	<u>30.477.132</u>

(1) El impuesto de Renta y complementarios sobre aquellas deducciones no permitidas fiscalmente. A continuación, el detalle de esta:

RUBRO	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Impuesto Grav. Financiero	42.390.511	38.893.339
Impuestos asumidos	565.241	895.711
Gastos no deducibles	9.774.066	0
Gastos sin soportes	<u>9.205.802</u>	<u>6.848.280</u>
Total partidas no deducibles	<u>61.935.620</u>	<u>46.637.330</u>
Provisión para impuesto	<u>20%</u>	<u>20%</u>
Total, Impuesto de renta	<u>12.387.124</u>	<u>9.327.466</u>

(2) Corresponde a impuesto de industria y comercio correspondiente al último bimestre del año 2025.

Firmeza de las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta y Complementarios

El término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de tres (3) años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Para las Compañías que están sujetas al cumplimiento de la normatividad de precios de transferencia, la Ley 2010 de 2019 estableció que el término de firmeza será de cinco (5) años, para las declaraciones que se presenten a partir del 1 de enero de 2020.

Las declaraciones que presentaron pérdidas fiscales pueden ser revisadas por las Autoridades de Impuestos dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de presentación. Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de tres (3) años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Beneficio de auditoría

La Ley 2155 de 2021 estableció para los periodos gravables 2023 y 2024 que la liquidación privada de los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un porcentaje mínimo del treinta y cinco por ciento 35%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme si dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago total se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno nacional.

Si el incremento del impuesto neto de renta es de al menos un porcentaje mínimo del veinticinco por ciento 25%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, la declaración de renta quedará en firme si dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago total se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno nacional.

El anterior beneficio no aplica para: (i) contribuyentes que gocen de beneficios tributarios en razón a su ubicación en una zona geográfica determinada; (ii) cuando se demuestre que las retenciones en la fuente declaradas son inexistentes; (iii) cuando el impuesto neto de renta sea inferior a 71 UVT (2024 equivale a \$3.342 miles). El término previsto en esta norma no se extiende para las declaraciones de retención en la fuente ni para el impuesto sobre las ventas las cuales se registrarán por las normas generales.

Límite a beneficios y estímulos tributarios

Se crea un límite sobre algunos de los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (INCRNGO), rentas exentas, deducciones especiales y créditos tributarios del 3% anual de la renta líquida ordinaria del contribuyente, calculada antes de deducir las deducciones especiales que contempla la norma. Los beneficios limitados son los expresamente señalados en la norma.

Ganancias ocasionales

La tarifa de ganancias ocasionales tanto para personas naturales como para entidades jurídicas (residentes y no residentes fiscales) se incrementará al 15%. Lo anterior con excepción de las ganancias ocasionales provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares que se mantendrán al 20%.

Deducción Impuesto de Industria y Comercio

El impuesto de industria y comercio será 100% deducible a partir del año gravable 2023, ya no podrá ser tratado como descuento tributario.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Salarios por pagar	219.548	86.666
Cesantías	291.936.809	269.418.490
Intereses sobre cesantías	22.646.098	20.884.567
Vacaciones	<u>4.060.832</u>	<u>3.986.748</u>
Total beneficios a empleados	<u>318.863.287</u>	<u>294.376.471</u>

11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingresos recibidos por anticipado (1)	395.561.377	443.828.029
Valores recibidos para terceros (2)	<u>84.646.057</u>	<u>95.065.443</u>
Total otros pasivos no financieros	<u>480.207.434</u>	<u>538.893.472</u>

(1) Corresponde a los recursos recibidos de forma anticipada por concepto de pensiones escolares, realizadas por los responsables y/o padres de familia de los alumnos.

(2) Corresponde a dineros recibidos para terceros para el desarrollo de servicios educativos y actividades lúdicas.

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación, se detallan los ingresos operacionales de Corporación:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Pensiones	15.247.878.249	13.814.816.896
Otros Cobros Educativos (1)	1.851.513.056	1.632.476.968
Matriculas	1.707.689.700	1.559.157.990
Cafetería	1.828.538.950	1.631.388.751
Donaciones	622.277.770	403.816.553
Lúdicas	<u>326.364.396</u>	<u>339.616.026</u>
Total ingresos	<u>21.584.262.121</u>	<u>19.381.273.184</u>

(1) Corresponde a ingresos por conceptos bibliobanco, e-books, carnetización y pruebas estandarizadas que son cancelados por el responsable económico al momento de la matrícula del alumno.

13. COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Gastos de personal	11.568.192.411	10.323.557.566
Honorarios	394.015.514	369.658.025
Impuestos	177.279.356	162.336.484
Arrendamientos	81.004.704	87.609.772
Contribuciones y afiliaciones	239.553.436	75.749.320
Seguros pagados	80.443.108	71.313.514
Servicios	1.147.191.119	1.038.349.503
Gastos legales	96.066.201	130.662.752
Mantenimiento y reparaciones	408.190.624	379.308.869
Adecuaciones e instalaciones	681.865.633	684.612.376
Gastos de viaje	22.148.385	33.105.759
Depreciación y Amortización	1.346.226.866	1.311.405.319
Eventos pedagógicos y culturales	183.230.933	176.989.596
Elementos de aseo y cafetería	79.268.294	66.916.302
Restaurante y elementos de cafetería	980.209.636	899.915.502
Útiles, papelería y fotocopias	43.533.092	47.583.423
Gastos diversos	877.108.932	740.907.661
Provisiones	<u>16.331.618</u>	<u>2.562.891</u>
Total costos y gastos de operación	<u>18.421.859.862</u>	<u>16.602.544.634</u>

Los costos y gastos de operación en su mayoría, se compone por el suministro y actividades para la enseñanza; para el año escolar 2024-2025 y periodos siguientes la Corporación adquiere el suministro de libros virtuales para el desarrollo de las clases virtuales, de ahí su incremento.

14. OTROS INGRESOS

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Intereses	652.517.134	564.001.956
Indemnizaciones – Siniestros. (1)	2.651.460	36.200.000
Recuperaciones	865.323	6.380.472
Diversos	<u>9.803.695</u>	<u>10.977.748</u>
Total, otros ingresos	<u>665.837.612</u>	<u>617.560.176</u>

(1) En el año 2024 se reconoció de siniestro por afectación de alto voltaje sobre compresores de aires acondicionados, para el año 2025 la aseguradora reconoció el daño de un panel solar.

15. OTROS GASTOS

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Gravamen movimientos financieros	85.259.139	77.941.643
Impuestos Asumidos	565.241	895.711
Ajuste al peso	45.262	36.211
Retiro de propiedad, planta y equipos	<u>706.600</u>	<u>24.096.370</u>
Total otros gastos	<u>86.576.242</u>	<u>102.969.935</u>

16. COSTOS FINANCIEROS

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Gastos bancarios	41.683.949	23.662.916
Comisiones	65.135.724	63.413.364
Intereses	<u>105.053.935</u>	<u>139.342.068</u>
Total costos financieros	<u>211.873.608</u>	<u>226.418.348</u>

17. GASTOS NO DEDUCIBLES – PLAN DE INVERSION

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Gastos no deducibles - plan de inversión	<u>-422.341.256</u>	<u>0</u>

Registro dado por las erogaciones realizados en cumplimiento de la reinversión de los excedentes del año gravable 2024 en sujeción a la actividad meritoria de la entidad educativa.

18. PATRIMONIO - RESULTADO DEL EJERCICIO

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Excedente Neto del Ejercicio	<u>3.095.061.641</u>	<u>3.057.572.977</u>

El excedente del ejercicio para el año 2025 dió como resultado un incremento del 1.2% con relación al año inmediatamente anterior.

El plan de inversión a llevar a cabo en el año 2026 resulta del beneficio neto o excedente, como lo establece el artículo 357 del E.T. y del decreto 1625 de 2016. A continuación, se anexa el resultado que arroja el periodo fiscal para el periodo gravable de 2025:

ESTADO DE RESULTADOS	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	DIF. PARTIDAS NIIF/ GASTOS NO DEDUC.
RUBRO	2025	2025	
Ingresos de actividades ordinarias	21.584.262.121	21.584.262.121	0
Gastos de operación	-5.157.819.573	-4.322.841.416	-834.978.157
Costos Operacionales	-13.264.040.289	-13.264.040.289	0
Otros Ingresos	665.837.612	665.837.612	0
Otros gastos	-86.576.242	-86.576.242	0
Costos financieros	-211.873.608	-211.873.608	0
Gastos no deducibles plan de inversión	-422.341.256		-422.341.256
Exdentes (Deficit) Antes de Impuestos	3.107.448.765	4.364.768.178	-1.257.319.413
Impuestos a la ganancias	-12.387.124		
			0
Excedente Neto del Año	<u>3.095.061.641</u>	<u>4.364.768.178</u>	<u>-1.269.706.537</u>
Excedente neto e reinvertir en 2025		4.364.768.178	

El Estado de Resultados arroja un beneficio neto o excedente fiscal por un valor de \$4.364.768.178 cifra a ser destinada o ejecutada como plan de inversión para el año siguiente previa aprobación del máximo órgano de la Corporación teniendo en cuenta el desarrollo de la actividad meritoria.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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