

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Los suscritos Representante Legal Sr. Rafael Ignacio Ordoñez Lombana y Contador Público Adriana Forero Buitrago de la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali, con NIT. 890.301.973-2.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros Individuales: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo junto con su respectivas notas que forman parte de las revelaciones con corte a Diciembre 31 del 2024-2023, de acuerdo con la normatividad legal aplicable de la Ley 1314 de 2009 la cual regula los principios y normas de contabilidad e información financiera, han sido preparados conforme con las reglamentaciones legales existentes que adopta las NIIF para Pymes que establece un nuevo marco técnico normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, y en cumplimiento de los Decretos 3022 de 2013, 2420 y 2496 de 2015; la información fue tomada fielmente de los libros de contabilidad y fueron verificadas previamente todas las afirmaciones contenidos en ellos.

Se expide la presente certificación en Santiago de Cali, a los 05 días del mes de marzo de 2025.



RAFAEL IGNACIO ORDONEZ LOMBANA
Representante Legal



ADRIANA FORERO BUITRAGO
Contador Público
T.P No.82464

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS CORRIENTES	Notas	2024	2023	Variación
Effectivo y equivalentes al efectivo	6	\$ 1.452.793	\$ 692.471	\$ 760.322
Effectivo		5.200	4.640	560
Bancos		308.033	261.648	46.385
Inversiones a corto plazo		1.138.139	424.844	713.295
Derechos fiduciarios		1.421	1.339	82
Instrumentos financieros	9	367.415	1.054.217	(686.802)
Bonos a corto Plazo		367.415	1.054.217	(686.802)
Cuentas comerciales por cobrar	7	\$ 953.026	\$ 859.638	\$ 93.388
Cientes (a)		806.508	678.460	128.048
Anticipo impuesto de industria y comercio		4.856	1.989	2.867
Cuentas por cobrar corrientes anticipos y avances (b)		25.054	78.964	(53.910)
Cuentas por cobrar a colaboradores (c)		8.206	3.144	5.062
Otras cuentas por cobrar corrientes (d-e)		21.434	40.708	(19.274)
Deudas de difícil cobro (a)		86.968	56.373	30.595
Otros activos no financieros	8	\$ 182.169	\$ 152.503	\$ 29.666
Seguros contra todo riesgo		159.202	109.145	50.057
Licencias		22.967	43.358	(20.391)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 2.955.403	\$ 2.758.829	\$ 196.574
NO CORRIENTES				
Instrumentos financieros medidos al costo amortiz	9	\$ 2.120.300	\$ 1.487.205	\$ 633.095
Bonos		2.120.300	1.487.205	633.095
Propiedad, planta y equipo	10	\$ 25.290.682	\$ 24.780.801	\$ 509.881
Terreno		6.541.280	6.541.280	-
Construcciones y edificaciones		19.355.231	18.254.565	1.100.666
Maquinaria y equipo		829.350	698.402	130.948
Muebles y enseres		488.210	427.223	60.987
Equipo de cómputo y comunicación		646.931	633.947	12.984
Flota y equipo de transporte		2.464.428	2.345.529	118.899
Baja de activo fijo		(245.600)	-	(245.600)
Menos Depreciación Acumulada		(4.789.148)	(4.120.145)	(669.003)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 27.410.982	\$ 26.268.006	\$ 1.142.976
TOTAL ACTIVOS		\$ 30.366.385	\$ 29.026.835	\$ 1.339.550



RAFAEL IGNACIO ORDOÑEZ LOMBANA

Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



YOLIMA PEREA HURTADO

Revisor Fiscal
TP 167353-T
Miembro de Alfredo López y CIA.SAS BIC
Ver dictamen Adjunto.



ADRIANA FORERO BUITRAGO

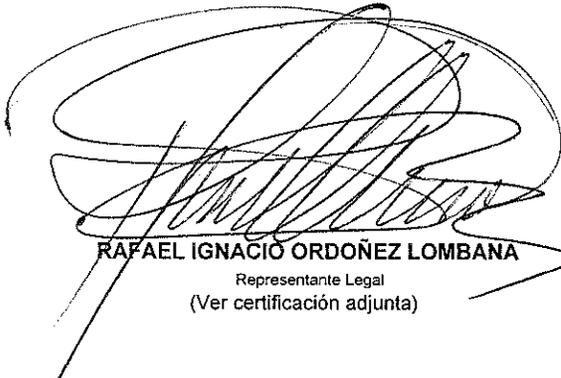
Contador Público
TP 82464-T
(Ver certificación adjunta)

FUNDACION HISPANOAMERICANA SANTIAGO DE CALI

NIT.890,301,973-2

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

PASIVOS CORRIENTES	Notas	2024	2023	Variación
Cuentas comerciales por pagar	11	\$ 315.945	\$ 236.689	\$ 79.256
Proveedores		315.945	236.689	79.256
Otras cuentas comerciales por pagar	12	\$ 6.708	\$ 17.726	\$ (11.018)
Otras cuentas por pagar		6.708	17.726	(11.018)
Impuestos corrientes por pagar	13	\$ 67.641	\$ 52.664	\$ 14.977
Impuesto de renta y complementarios		11.306	-	11.306
Impuesto de industria y comercio		38.650	24.857	13.793
Retención en la fuente		13.784	21.456	(7.672)
Impuestos Retenidos		3.901	6.351	(2.450)
Beneficios a los empleados	14	\$ 635.954	\$ 549.431	\$ 86.523
Cesantías consolidadas		320.340	280.006	40.334
Intereses sobre cesantías		24.213	21.462	2.751
Vacaciones consolidadas		33.021	23.250	9.771
Retenciones y aportes		258.380	224.713	33.667
Otros pasivos No Financieros	15	\$ 364.786	\$ 279.129	\$ 85.657
Ingresos recibidos por anticipado		313.430	279.129	34.301
Ingresos recibidos terecos		1.080	-	1.080
Por contingencia		50.276	-	50.276
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 1.391.034	\$ 1.135.639	\$ 255.395
TOTAL PASIVOS		\$ 1.391.034	\$ 1.135.639	\$ 255.395
PATRIMONIO				
Fondo social inicial		4.597	4.597	-
Asignaciones permanentes	16	13.958.057	12.361.278	1.596.779
Excedente neto		1.084.155	1.596.779	(512.624)
Deficit de ejercicios anteriores		(233.285)	(233.285)	-
Efecto de adopción a NIIF		14.161.827	14.161.827	-
TOTAL PATRIMONIO		\$ 28.975.351	\$ 27.891.196	\$ 1.084.155
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 30.366.385	\$ 29.026.835	\$ 1.339.550


RAFAEL IGNACIO ORDOÑEZ LOMBANA

Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


YOLIMA PEREA HURTADO

Revisor Fiscal
TP 167353-T
Miembro de Alfredo López y CIA.SAS BIC
Ver dictamen Adjunto.


ADRIANA FORERO BUITRAGO

Contador Público
TP 82464-T
(Ver certificación adjunta)

FUNDACION HISPANOAMERICANA SANTIAGO DE CALI

NIT.890,301,973-2

ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

Por los períodos entre el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023	Variación
INGRESOS DE ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA				
Matrículas		\$ 1.772.919	\$ 1.501.994	\$ 270.925
Pensiones de estudio		14.109.559	12.018.062	2.091.497
Servicio de bus		1.764.702	1.449.618	315.084
Recargo por mora		133.672	123.343	- 10.329
Certificados admisiones y otros		35.837	39.072	(3.235)
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA	17	\$ 17.816.689	\$ 15.132.089	\$ 2.684.600
ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS				
Ingresos jornada deportiva		40.835	41.610	(775)
Otros administración		1.241	1.574	(333)
TOTAL ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS	17	\$ 42.076	\$ 43.184	\$ (1.108)
INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS				
Rendimientos financieros	18	\$ 670.384	\$ 388.861	\$ 281.523
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ 18.529.149	\$ 15.564.134	\$ 2.965.015
OTROS INGRESOS				
Reintegro de otros costos y gastos / Descuentos		\$ 31.866	\$ 45.026	(13.160)
Aprovechamiento		1.519	1.542	(23)
Indemnización		219.973		219.973
TOTAL OTROS INGRESOS	19	\$ 253.358	\$ 46.568	\$ 206.790
TOTAL INGRESOS		\$ 18.782.507	\$ 15.610.702	\$ 3.171.805
GASTOS				
Operacionales	20	\$ 16.413.130	\$ 13.125.686	\$ 3.287.444
Comisión cultural	20	252.003	185,085	66.918
Depreciación de activos fijos	21	754.815	625.126	129.689
No operacionales	22	267.098	78.026	189.072
TOTAL GASTOS		\$ 17.687.046	\$ 14.013.923	\$ 3.673.123
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO		\$ 1.095.461	\$ 1.596.779	\$ (501.318)
Impuesto sobre la Renta		\$ 11.306	\$ -	\$ 11.306
EXCEDENTE NETO		\$ 1.084.155	\$ 1.596.779	\$ (512.624)
TOTAL RESULTADO DEL AÑO		\$ 1.084.155	\$ 1.596.779	\$ (512.624)

RAFAEL IGNACIO ORDOÑEZ LOMBANA

Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

YOLIMA PEREA HURTADO

Revisor Fiscal

TP 167353-T

Miembro de Alfredo López y CIA.SAS BIC

Ver dictamen Adjunto.

ADRIANA FORERO BUITRAGO

Contador Público

TP 82464-T

(Ver certificación adjunta)

Las notas 1 a 24 son parte integral de los estados financieros



FUNDACION HISPANOAMERICANA SANTIAGO DE CALI

NIT.890.301.973-2

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los periodos entre el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Notas	FONDO SOCIAL	RESERVAS ASIGNACIONES PERMANENTES	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES	EFFECTO ADOPCIÓN NIIF	TOTAL DEL PATRIMONIO
16	\$ 4.597	\$ 10.575.770	\$ 1.685.508	\$ (233.285)	\$ 14.161.827	\$ 26.294.417
	-	1.685.508	(1.685.508)	-	-	-
	-	-	1.596.779	-	-	1.596.779
	\$ 4.597	\$ 12.361.278	\$ 1.596.779	\$ (233.285)	\$ 14.161.827	\$ 27.891.196
	-	1.596.779	(1.596.779)	-	-	-
	-	-	1.084.155	-	-	1.084.155
	\$ 4.597	\$ 13.958.057	\$ 1.084.155	\$ (233.285)	\$ 14.161.827	\$ 28.976.351

RAFAEL IGNACIO ORDONEZ LOMBANA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

YOLIMA PEREA HURTADO
 Revisor Fiscal
 TP 167353-T
 Miembro de Alfredo López y CIA SAS BIC
 Ver dictamen Adjunto.

ADRIANA FORERO BUITRAGO
 Contador Público
 TP 82464-T
 (Ver certificación adjunta)

Las notas 1 a 24 son parte integral de los estados financieros



FUNDACION HISPANOAMERICANA SANTIAGO DE CALI

NIT.890,301,973-2

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIRECTO

Por los periodos entre el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Beneficio neto o excedente	23	\$ 1.084.155	\$ 1.596.779
Depreciación de propiedades, planta y equipo	21	754.815	625.126
Pérdida de activo por siniestro	10	159.788	-
Total Recursos provistos por las operaciones		\$ 1.998.758	\$ 2.221.905
Cambios en el capital de trabajo			
Disminución en Cuentas corrientes comerciales		\$ (93.388)	\$ (68.721)
Disminución en otros activos no financieros		(29.666)	(44.082)
Incremento Proveedores y Acreedores		79.256	134.596
Incremento Otras cuentas por pagar		(11.018)	5.300
Disminución Impuestos por pagar		14.977	11.154
Incremento en Beneficios a los empleados		86.523	95.212
Incremento en otros pasivos no financieros		85.657	52.679
Efectivo proveniente de actividades de operación		\$ 2.131.099	\$ 2.408.043
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación		\$ 2.131.099	\$ 2.408.043
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Compra de Inversiones en instrumentos financieros	6	\$ (1.500.510)	\$ -
Venta de Inversiones de bonos (Davivienda- BP Gobierno)	6	1.554.217	935.225
Adquisición de propiedades, planta y equipo	10	(1.305.585)	(4.754.314)
Inversión proyecto bus#1		(118.899)	-
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión		\$ (1.370.777)	\$ (3.819.089)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:			
Disminución (Incremento) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 760.322	\$ (1.411.046)
Saldos al comienzo del año		\$ 692.471	\$ 2.103.517
SALDOS AL FIN DEL AÑO	6	\$ 1.452.793	\$ 692.471

RAFAEL IGNACIO ORDOÑEZ LOMBANA

Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YOLIMA PEREA HURTADO

Revisor Fiscal
TP 167353-T
Miembro de Alfredo López y CIA.SAS BIC
Ver dictamen Adjunto.

ADRIANA FORERO BUITRAGO

Contador Público
TP 82464-T
(Ver certificación adjunta)

Las notas 1 a 24 son parte integral de los estados financieros



Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali

Opinión

He auditado los estados financieros individuales de Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali (En adelante la Fundación), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultado, el estado de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros individuales 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 la Fundación al 31 de diciembre de 2024, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de la opinión

1. He llevado cabo mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios.
2. Mis responsabilidades en cumplimiento de dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mí informe.
3. Soy independiente de la Fundación de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mí auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética aplicables
4. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Fundación en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros individuales adjuntos de conformidad con el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Así como, del control interno que la



administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias

Los responsables del gobierno de la Fundación son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha, a la fecha del presente informe la Fundación no presenta situaciones que afecten la hipótesis de negocio en marcha, tal como se menciona en la nota No. 1 a los estados financieros individuales.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros individuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo No. 4 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También, identifiqué los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas o elusión del control interno.

Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha, y basado en la evidencia obtenida, concluí



sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar con su operación. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Fundación deje de continuar con su operación.

Otra de mis responsabilidades es comunicarme con los responsables de la administración de la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali en relación con el alcance y el momento de realización de auditoría planificada, y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

- 1) La contabilidad de la Fundación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- 2) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.
- 3) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro se llevan y se conservan debidamente.
- 4) Existe concordancia entre los estados financieros individuales 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.
- 5) 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 sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables.

Informe del revisor fiscal sobre el cumplimiento del control interno Decreto 2150 de 2017 y Ley 222 de 1995, artículo 45.

Como parte de nuestras funciones como Revisores Fiscales y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, informamos el resultado de los procedimientos de auditoría realizados en relación con el control interno, detallados a continuación para el período comprendido hasta el 31 de diciembre de 2024.



Procedimientos relacionados con el control interno

El presente informe hace referencia a los procedimientos ejecutados en la evaluación de las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali (en adelante, “la Fundación”), así como la evaluación del cumplimiento, por parte de la Administración de la Fundación, de las disposiciones estatutarias y de la Asamblea al 31 de diciembre de 2024.

Los criterios para medir este asunto principal son los parámetros establecidos por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), en lo relacionado con el control interno y, lo contemplado en los estatutos y actas de la Asamblea, en lo que tiene que ver con el cumplimiento de las disposiciones allí contenidas.

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, incluida la posibilidad de colusión o de un sobrepaso de controles por parte de la Administración, pueden producirse errores, irregularidades o fraudes que podrían no ser detectados. El resultado de los procedimientos previamente descritos por el período objeto del presente informe no es relevante para los futuros períodos debido al riesgo de que el control interno se vuelva inadecuado por cambios en condiciones, o que el grado de cumplimiento con políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Realizamos seguimiento a las respuestas de las cartas de recomendaciones dirigidas a la administración y no hay asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar mi informe.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y adecuada para fundamentar la conclusión que expresamos más adelante.

Limitaciones inherentes

Una Fundación está sujeta a una cantidad indefinida de disposiciones legales que usualmente no están oficialmente compiladas. Algunas normas solo admiten una forma de cumplimiento, mientras otras admiten varias, dando lugar a una escogencia por parte de la Fundación. Existen muchas áreas de legislación altamente complejas que dan lugar a muy diversas interpretaciones.

La efectividad del control interno está limitada por la fragilidad humana en la toma de decisiones comerciales. Dichas decisiones deben tomarse con criterio humano en el tiempo disponible, con base en la información en cuestión y bajo las presiones de la conducción de los negocios. Algunas decisiones basadas en el juicio humano pueden, más adelante, con la claridad de la retrospectiva, producir resultados



inferiores a los deseables y es posible que deban modificarse.

Debido a las limitaciones inherentes al control interno, éste puede no prevenir o reaccionar oportunamente frente a todas las desviaciones. Así mismo, proyectar cualquier evaluación histórica sobre la efectividad del control interno a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los controles puedan ser inadecuados por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas o procedimientos se pueda haber deteriorado; de igual manera y en razón a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen, que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas.

Conclusión

Informe que, al 31 de diciembre de 2024, las medidas de control interno, conservación y custodia de los bienes de la entidad o de terceros en su poder son adecuados, de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente para entidades sin ánimo de lucro, incluyendo lo dispuesto en el Decreto 2150 de 2017 y el artículo 45 de la Ley 222 de 1995, así como en el cumplimiento de las mejores prácticas de control interno.

Otros Asuntos

Los estados financieros individuales bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de la Fundación al 31 de diciembre de 2023, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí y en mi opinión del 26 de febrero de 2024, de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresé mi opinión sin salvedades.

YOLIMA PEREA HURTADO

Revisor Fiscal TP-167353-T

Miembro de Alfredo Lopez & Cía. S.A.S. BIC.

06 de marzo de 2025

Cali - Colombia



**FUNDACIÓN
HISPANOAMERICANA**
Santiago de Cali

Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2024

Estado de Situación Financiera

TABLA DE CONTENIDO	PÁG.
I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	4
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	4
2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES.....	5
3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.....	5
4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	6
4.1. BASES DE PREPARACIÓN.....	6
4.2. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD.....	7
4.3. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	7
4.4. MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.....	7
5. ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES.....	8
5.1. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	9
5.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	9
5.1.2. INVERSIONES.....	10
5.1.3. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	10
5.1.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	11
5.1.5. INTANGIBLES.....	12
5.1.6. PASIVOS FINANCIEROS Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR.....	13
5.1.7. IMPUESTOS CORRIENTES.....	13
5.1.8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	14
5.1.9. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	14
5.1.10. COSTOS POR PRÉSTAMOS.....	15
5.1.11. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.....	15
5.1.12. ESTIMADOS CONTABLES.....	16
II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.....	17
6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:.....	17
7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR:.....	19
8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	22
9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:.....	24
10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:.....	26

11.	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR:	28
12.	OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR:	30
13.	IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR:	31
14.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:	32
15.	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS:	32
16.	PATRIMONIO:	33
17.	INGRESOS POR ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA Y ACTIVID. COMPLEMENTARIAS:	34
18.	INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS:.....	35
19.	OTROS INGRESOS:	35
20.	GASTOS OPERACIONALES Y COMISIÓN CULTURAL:	36
21.	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS:.....	36
22.	GASTOS NO OPERACIONALES:.....	37
23.	EJECUCIÓN DEL PREPUESTO DE FUNCIONAMIENTO 2024-2023.	38
24.	HECHOS POSTERIORES:.....	44
25.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:.....	44
	CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES	45

Información financiera al 31 de diciembre de 2024

Expresadas en miles de pesos colombianos

I. Notas de carácter general

1. Información general

FUNDACIÓN HISPANOAMERICANA identificada con el NIT. 890.301.973-2 es una entidad sin ánimo de lucro con domicilio en la ciudad de Santiago de Cali, Departamento del Valle del Cauca, República de Colombia, ubicada en la AV 3C NORTE No. 35N-55, y en la Calle 10 No. 29-150 antigua vía Yumbo Kilometro 4 con Personería Jurídica No. 2624 del treinta (30) de junio de 1961, de la Secretaría de Asuntos Jurídicos de la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca.

Objetivo General y Específicos de la entidad: La Fundación tiene como objeto promover la cultura, la educación, la ciencia y el bienestar de la sociedad, a través de los siguientes objetivos específicos:

- a. Ofrecer a través del Colegio Hispanoamericano y/o cualquier de sus instituciones, educación formal, para el trabajo y el desarrollo humano de alta calidad, científica, cultural y humanística.
- b. Difundir los valores de España y los países Hispanoamericanos.
- c. Promover directa o indirectamente el desarrollo de diferentes modalidades educativas de acuerdo con las necesidades de la comunidad, para el trabajo y el desarrollo humano.
- d. Apoyar iniciativas con fines sociales comprobados originadas en personas naturales o jurídicas.

La vigencia de la Fundación es por término indefinido.

La dirección, administración y control de la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali estarán a cargo de:

- La Asamblea General.
- Junta Directiva.
- Revisoría Fiscal.

La Fundación cuenta con la figura de Revisor Fiscal, nombrado por la Asamblea General.

Los Estados Financieros Individuales de la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali al 31 de diciembre de 2024 han sido preparados entendiendo que la entidad continuará como un negocio en marcha; la Fundación no presentó afectación significativa ni material que pusiera en riesgo su continuidad, la cual supone que la fundación podrá cumplir con sus obligaciones y acreencias, generando además excedentes que de acuerdo con la naturaleza de su constitución como entidad sin ánimo de lucro régimen tributario especial, excedentes que serán reinvertidos en sus propósitos de carácter educativo. A la fecha de los Estados Financieros no se presentan situaciones que afecten el funcionamiento de las operaciones de la Fundación Hispanoamericana.

2. Declaración de cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes

Los Estados Financieros Individuales de la Fundación, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS), por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 y modificatorios, Decreto 2420 y 2496 de 2015. Estos Estados Financieros se presentan en miles de pesos colombianos y fue redondeada a la unidad de mil más cercaba, que es la moneda funcional de la Fundación.

3. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos Estados Financieros Individuales es responsabilidad de la Administración de la Fundación que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF y normas impartidas por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren el uso de estimaciones y supuestos, que afectarán los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los Estados Financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte. La Administración de la Fundación necesariamente efectuará juicios y estimaciones que tendrán un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF. Cambios en los supuestos y estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros bajo NIIF.

Según se señala, la Junta Directiva efectuó juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros. Un detalle de las estimaciones y juicios usados más críticos son los siguientes:

a. Vida útil económica de propiedades, planta y equipos:

Con excepción de los terrenos, las propiedades, planta y equipo, son depreciadas linealmente sobre la vida útil económica. Las vidas útiles han sido estimadas y determinadas, considerando aspectos técnicos, naturaleza y estado de los bienes. La administración revisa anualmente las bases usadas para el cálculo de la vida útil.

b. Deterioro de activos:

La Fundación revisa el valor libro de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay cualquier indicio de que estos activos podrían estar deteriorados.

c. Deterioro de cuentas por cobrar:

La Fundación ha estimado el riesgo de recuperación de sus cuentas por cobrar, y ha constituido la provisión necesaria, para cubrir las deudas vencidas o con algún riesgo de incobrabilidad.

4. Principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados de la Información Financiera.

4.1. Bases de Preparación

Los Estados Financieros Individuales fueron preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), dando cumplimiento con lo establecido en la Ley 1314 de 2009, Decreto 3022 de 2013, y las especificaciones en el Decreto Único contable 2420 y 2496 de 2015 y sus posteriores modificaciones.

Se requirió el uso de ciertos estimados contables y que la Junta Directiva ejerció su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

4.2. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros.

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 información contable.

Para la preparación del Estado de Situación Financiera la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los activos totales, pasivos totales y al patrimonio según corresponda. En término generales, se considera como material toda partida que supere el 1% de los elementos antes citados.

4.3. Presentación de Estados Financieros

La Fundación ha elaborado sus Estados Financieros Individuales utilizando la base contable de acumulación o devengo, es decir, cuando las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingreso o gastos satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas.

La Fundación presentará sus Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2024, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre.

4.4. Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional de la entidad: Será el peso colombiano que es la moneda del entorno económico principal y es la moneda con la cual la entidad realiza sus operaciones.

Período: La Fundación Hispanoamericana presentará sus Estados Financieros al 31 de diciembre de cada año, comprendiendo el período de un año entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

Comparabilidad: Los Estados Financieros, se presentarán de forma comparable con el ejercicio contable anterior, entendiendo que son períodos anuales y en caso de

presentarse Estados Financieros en fechas diferentes de la fecha sobre la cual se informa se indicará en una nota que sus cifras no son comparables.

5. Estados Financieros Individuales

Estado de Situación Financiera:

El Estado de Situación Financiera presentará los activos, los pasivos y el patrimonio de la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali al final del período sobre el que se informa.

La Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali presentará sus activos y pasivos por clasificación de corrientes y no corrientes como categorías separadas, detallando subtotales y totales.

Un activo o un pasivo se clasificará como corriente cuando se espere realizarlo o liquidarlo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de emisión del Estado de Situación Financiera y se trate de efectivo o equivalentes de efectivo, salvo que la entidad no pueda utilizarlos por un período mínimo de doce meses desde la fecha del balance; todos los demás activos y pasivos se clasificarán como no corrientes se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del período. Estos se presentarán según su clasificación en corrientes y no corrientes.

Estado del Resultado:

La Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali preparará y presentará su rendimientos financieros en un Estado denominado Estado de Resultado, incluyendo las partidas del resultado de la operación.

La Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali presentará los gastos por función, iniciando por ingresos por actividades ordinarias, seguido de los gastos de administración, gastos académicos, financieros, otros ingresos y pérdidas, indicando subtotales y totales.

Estado de Cambios en el Patrimonio:

La Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali preparará el Estado de Cambios en el Patrimonio de tal manera que refleje una conciliación entre los valores en libros, al inicio y al final de período del patrimonio; detallando por separado los cambios procedentes de: reservas, excedentes o pérdidas acumuladas, cambios en las políticas contables y correcciones de errores para reexpresar la información de los excedentes o pérdidas acumuladas, y los efectos de la transición a la NIIF para Pymes.

Estado de Flujos de Efectivo:

La Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali presentará un Estado de Flujos de Efectivo que refleje una conciliación entre los valores en libros, al inicio y al final de período sobre el que se informa del efectivo, el equivalente de efectivo y el resultado.

La Entidad utilizará el método indirecto que determina la entrada de efectivo neta procedente de las actividades de operación, realizando un ajuste en los resultados por todas las acumulaciones (o devengo), por los ajustes que afectan el capital de trabajo y por todos los flujos de efectivo que se presentan fuera de las actividades de operación, es decir, en actividades de inversión o financiación.

Se excluirán del Estado de Flujos de Efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes de efectivo.

La Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali incluirá en el flujo de efectivo sólo las partidas que generaron entradas y salidas de efectivo, las partidas no monetarias como compensaciones y cruces de cuentas que afecten las partidas corrientes no se tendrán en cuenta.

5.1. Instrumentos financieros

5.1.1. Efectivo y equivalente al efectivo

El recaudo de efectivo es originado por la actividad de operación económica principal de educación preescolar, básica primaria, básica secundaria y media académica.

La Fundación reconocerá el manejo del efectivo de la siguiente manera:

Efectivo: Se reconocerá la fluidez del efectivo durante un período hasta de 3 meses.

El efectivo restringido: Se reconocerá cuando se genera una entrada de dinero proveniente de un tercero para una destinación específica, o cuando se genera algún tipo de restricción sobre cuentas bancarias o equivalentes de efectivo.

El equivalente al efectivo: Se reconocerá cuando se tengan inversiones cuyo vencimiento sea inferior a 3 meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

Las cuentas de depósitos bancarios son cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo, destinadas a realizar transacciones en las que se utilizarán depósitos de acuerdo a consignaciones y transferencias, como también desembolsos a través de cheques y transferencias. Se reconocerá como saldo en bancos, el efectivo mantenido en instituciones debidamente autorizadas.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujeto a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

5.1.2. Inversiones

La Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali reconocerá las inversiones representadas en títulos valores conservados para tener rentas variables. Aquellas inversiones que se conservan con el propósito de venta, se denomina inversiones temporales. Las que no cumplan con estas condiciones se denominarán inversiones permanentes.

La medición inicial de las inversiones será al valor de la transacción, incluyendo los costos de la transacción (como comisiones) y si se medirán posteriormente a su costo amortizado, en caso de medirse a su valor razonable se reconocerán al resultado inmediatamente.

5.1.3. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La Fundación reconocerá las cuentas por cobrar cuando se presente un derecho contractual, que dé lugar a un derecho legal a favor de la entidad, lo cual se presenta cuando se realiza una venta, se presta un servicio, se otorga un préstamo o se presenta otra actividad que pueda catalogarse como una cuenta por cobrar.

Para la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali los instrumentos financieros básicos serán reconocidos como cuentas por cobrar ya sea para clientes y colaboradores, los cuales deberán cumplir con los requisitos establecidos por la Fundación para iniciar las relaciones comerciales

Cuentas por Cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar a clientes son los costos educativos aprobados por la Secretaría de Educación del Municipio de Cali y por la Secretaría de Educación Municipal de Yumbo, los cuales deberán ser canceladas antes del 15 de cada mes, a partir del 16 de cada mes se aplicará un recargo fijo autorizado por la Junta Directiva.

La Junta Directiva en el mes de octubre de cada año evaluará la cartera de clientes del año escolar inmediatamente anterior si existen indicios de deterioro, en caso de presentarse, se estimará el valor que pueda recuperarse realizando un ajuste contra resultados y/o tomará la decisión de darla de baja.

5.1.4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen si generan beneficios económicos futuros, su costo puede medirse fiablemente y se espera usar durante más de un ejercicio contable. Este rubro se clasifica en el Estado de Situación Financiera dentro de los activos no corrientes.

Las propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente por su costo, es decir, por el precio por el que se adquiere el bien, el cual incluye honorarios legales y de intermediación, aranceles e impuestos no recuperables, después de deducciones como descuentos comerciales y rebajas. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.

La propiedad, planta y equipo se medirá posterior a su reconocimiento inicial a su costo histórico, menos depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan.

Atendiendo la naturaleza de las propiedades, planta y equipo y su uso de manera regular y uniforme en cada período contable, La Fundación aplica el método de depreciación por línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles establecidas:

Propiedades, planta y equipo	Vida útil
Construcciones y edificaciones	40 años
Maquinaria y equipo	10 años

Propiedades, planta y equipo	Vida útil
Equipo de oficina	10 años
Equipo de transporte	20 años
Equipo de comunicación	5 años

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

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de activos fijos se incluyen en el resultado del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo. Este ingreso no se clasificará como ingresos de actividades ordinarias.

5.1.5. Intangibles

Los intangibles se reconocen si generan beneficios económicos futuros, su costo puede medirse fiablemente y se espera usar durante más de un ejercicio contable. Este rubro se clasifica en el Estado de Situación Financiera dentro de los activos corrientes.

Se mide posterior a su reconocimiento inicial a su costo histórico, menos amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan.

Atendiendo la naturaleza y su uso de manera regular y uniforme en cada período contable, la Fundación aplicará el método de amortización por línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles establecidas:

Intangibles	Vida útil
Programa de computación	1 año
Software contable	1 año
Licencia para uso software	1 año
Pólizas	1 año

Los intangibles se amortizan a lo largo de la vida útil estimada empleando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización o vida útil del intangible, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

5.1.6. Pasivos financieros y otras cuentas comerciales por pagar

La Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali solo reconocerá un pasivo cuando se convierta en una parte del contrato que dé lugar a un pasivo y, como consecuencia de ello, la entidad tiene la obligación de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad.

Se medirá inicialmente las cuentas por pagar y proveedores a precio de transacción, excepto que el contrato constituya una transacción de financiación. Los proveedores y las cuentas por pagar se medirán de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

Para los proveedores y cuentas por pagar mayores a 30 días donde exista financiación implícita su medición se realizará mediante el costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

La Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali estimará, en el cálculo de interés efectivo y los flujos de efectivo, todas las condiciones contractuales de las cuentas por pagar.

5.1.7. Impuestos corrientes

La Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali reconocerá los impuestos cobrados por las autoridades fiscales con relación a los ingresos y las ganancias obtenidas en el período sobre el que se informa aplicando la tarifa de impuesto vigente de acuerdo con la normatividad legal tributaria, registrando un pasivo y un gasto respectivamente.

Los impuestos corrientes de nivel Nacional, Departamental y Municipal se reconocen de acuerdo con las bases fiscales para cada tributo, aplicando la tasa de impuesto vigente de acuerdo a la normatividad legal tributaria. Los impuestos corrientes se clasifican dentro del rubro de pasivos corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se compensarán cuando se espere liquidarlos en términos netos y liquidar el pasivo simultáneamente.

5.1.8. Beneficios a los empleados

Se reconoce el costo de todos los beneficios a empleados, a que éstos tengan derecho como resultado de la prestación de sus servicios a la entidad durante el período sobre el que se informa. Como un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados, este pasivo se clasifica dentro del rubro de pasivos como corriente.

5.1.9. Ingresos de actividades ordinarias

La Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de sus servicios cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, descontando de este los descuentos autorizados por la Junta Directiva que sean practicados por la entidad al momento de realizar la transacción.

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

La entidad reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el valor nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

Cuando la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali reciba pagos anticipados por la prestación de servicios, deberá reconocer un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido, deberá ser trasladado al ingreso en la medida en que se realice la prestación de servicios. En cualquier caso, el pasivo reconocido deberá ser trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación de la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali de prestar los servicios para los cuales fue entregado el anticipo.

5.1.10. Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

5.1.11. Provisiones y contingencias

Se reconoce una provisión cuando exista obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un hecho pasado, sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación y el valor de la obligación pueda ser medido en forma fiable.

La Fundación Hispanoamericana reconocerá una provisión como un pasivo o un activo en el Estado de Situación Financiera y en los resultados del período.

Los pasivos y activos contingentes no serán objeto de reconocimiento, solo se revelarán en las Notas a los Estados Financieros.

Se mide inicialmente una provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el valor que la entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del período sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Esta medición se debe efectuar antes de impuestos.

Cuando el valor de la provisión sea significativo, debe determinarse el valor presente del valor que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento debe ser aplicada antes de impuesto, la cual debe reflejar la evaluación actual del mercado correspondiente al valor temporal del dinero, que será la tasa de los Títulos de Deuda Pública del Tesoro (TES)

5.1.12. Estimados contables

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La entidad efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

II. Notas de carácter específico

6. Efectivo y equivalentes al efectivo:

(Cifras expresadas en miles de pesos)

A continuación, se presenta el saldo del efectivo y equivalentes del efectivo para los períodos terminados al 31 diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Efectivo (a)	\$ 313.233	\$ 266.288	18%
Efectivo en caja	5.200	4.640	12%
Caja menor	5.200	4.640	12%
Bancos	\$ 308.033	\$ 261.648	18%
Banco de Occidente	32.708	11.494	185%
Banco AV Villas	275.325	250.154	10%
Equivalente al efectivo	\$ 1.139.560	\$ 426.183	167%
Inversiones a corto plazo (b)	1.138.139	424.844	168%
Derechos fiduciarios	1.421	1.339	6%
Total efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1.452.793	\$ 692.471	110%

(a) El efectivo en caja - bancos tuvo un aumento con respecto al año anterior del 18% debido a la rotación de cartera.

El efectivo caja- bancos representan el 21.56% del total del efectivo y sus equivalentes al efectivo y el 10.6% del activo corriente.

La Fundación actualmente tiene un convenio de reciprocidad con el Banco Av-Villas que consiste en mantener un monto irreducible de \$300.000 millones promedio mes, para evitar el cobro de comisiones de recaudo, al final del periodo no se reclasifico esta partida como efectivo- restringido debido a que no contábamos con ese disponible en la cuenta corriente, todas las cuentas se encuentran debidamente conciliadas y los recursos están disponibles.

(b) Al 31 de diciembre de 2024, las inversiones a corto plazo cumplen con los criterios de reconocimiento del párrafo 7.2 de la sección 7 de la NIIF para las Pymes; estas inversiones a corto plazo se mantienen para capitalizar los rendimientos obtenidos de la renta fija y se utilizan para cumplir con los compromisos adquiridos por la Fundación o para realizar nuevas inversiones. Estos recursos que exceden el cubrimiento de los gastos operativos los cuales se invierten en depósitos a término fijo o en fondos fiduciarios o títulos negociables, le permiten tener a la Fundación disponibilidad permanente.

Estas inversiones son aprobadas por la Junta Directiva conforme a sus políticas de inversión e intención. Con base en lo anterior, estos saldos se reclasificaron a la cuenta equivalentes al efectivo.

El detalle de las inversiones a corto plazo al 31 de diciembre de 2024, se midieron a valor razonable, reconociendo los rendimientos en carteras colectivas; del fondo de liquidez clase C2, con las inversiones en bonos a corto plazo por valor de \$1.054.217 que fueron canceladas se compró un título interconexión eléctrica Isa por valor de \$1.500.510 del cual se vendieron \$500.000 que fueron trasladado al fondo de liquidez. A continuación, se relaciona el detalle del movimiento de las inversiones:

Descripción	Inv.Canceladas	Compra Inversiones
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 30-06-2024	171.041	
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 10-02-2024	528.705	
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 28-07-2024	87.843	
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 01-12-2024	47.310	
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 30-06-2024	158.309	
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 12-07-2024	61.009	
BDPI ISA Decimo Sexto Interconexión Electrica SA. ISA	500.000	1.500.510
Total	\$ 1.554.217	\$ 1.500.510

A continuación, se presenta el detalle del portafolio de inversiones a corto plazo.

INVERSIONES A CORTO PLAZO			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Derechos Fiduciarios	\$ 1.421	\$ 1.339	6%
Fiduciaria Bogotá (Cartera Colectiva Optimo)	301	307	-2%
Fiduciaria Bogotá (Cartera Colectiva Sumar)	1.120	1.032	9%
Inversiones a Corto Plazo	\$ 1.138.139	\$ 424.844	168%
Inmoval	128.857	120.873	7%
Capital alta liquidez	203.947	172.640	18%
Capital deuda corporativa	755.326	85.473	784%
Capital vista	49.905	45.754	9%
Otras Inversiones	104	104	0%
Total Inversiones a Corto Plazo	\$ 1.139.560	\$ 426.183	167%

Las inversiones a corto plazo representan el 78% del efectivo y equivalentes al efectivo y el 38,6 % del total del Activo Corriente. En el mes de diciembre se trasladó del fondo de liquidez a deuda corporativa \$650.000. Las carteras colectivas generaron rendimientos los cuales se incluyen en los ingresos financieros en el Estado de resultado.

7. Cuentas comerciales por cobrar:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Cuentas por cobrar corrientes clientes (a)	\$ 806.508	\$ 678.460	19%
Cientes nacionales	806.508	678.460	19%
Anticipo de Impuestos	4.856	1.989	144%
A proveedores (b)	25.054	78.964	-68%
Cuentas por cobrar corrientes a colaboradores	\$ 8.206	\$ 3.144	161%
Préstamos (c)	8.206	3.144	161%
Otras cuentas por cobrar corrientes	\$ 21.434	\$ 40.708	-47%
Incapacidades/ Licencias de maternidad (d)	1.730	6.000	-71%
Otras a terceros (e)	19.704	34.708	-43%
Deudas de difícil cobro (a)	\$ 86.968	\$ 56.373	54%
Pensiones / Recargos	86.968	56.373	54%
Total cuentas comerciales por cobrar	\$ 953.026	\$ 859.638	11%

- a. **Cuentas por cobrar corrientes clientes:** La cartera de la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali cumple con la política de cobro y de recargo establecidas, que corresponde al año lectivo 2024-2025, la cual presentó un aumento del 19%.

La Junta Directiva en el Acta No. 20-24 de noviembre aprobó dar de baja la cartera de difícil cobro, del año lectivo 2022-2023, de los estudiantes que se relacionan a continuación:

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO AÑO LECTIVO 2022-2023		
CODIGO	PENSIONES/RECARGOS	VALOR
2014037	Espinal Libreros Juan Pablo	3.621
2021115	Garcia Agredo Juan Felipe	1.000
2022118	Jiménez Escobar Valerie	11.775
2020108	Mosquera Silva Isaac	505
2013024	Navarro Ocampo Emilio Jose	6.485
2015064	Ocampo Gonzalez Jacobo	5.285
2012045	Valencia Orozco Alejandro	9.415
2020106	Yusty Gonzalez Salome	10.040
	Total deudas de Difícil cobro	\$ 48.126

A continuación, se detalla el movimiento de la cartera de difícil cobro.

Descripción	Año Lectivo 2022-2023	Año Lectivo 2023-2024	TOTAL
Saldo Inicial a Enero 01-2024	56.373		56.373
Saldo Final a diciembre 31 de 2024		78.721	78.721
Cartera dada de baja aprobada por Junta Directiva	(48.126)		(48.126)
Total deudas de difícil cobro	\$ 8.247	\$ 78.721	\$ 86.968

La Fundación ha mantenido los controles y seguimientos para el recaudo y manejo de cartera entre ellos se evidencia:

- Se analiza la cartera corriente y la de difícil cobro realizando el seguimiento y control para la toma de decisiones por parte del director administrativo y financiero, previa autorización de la Junta Directiva proceso que se efectúa bimestralmente tomando acciones de acuerdo con la edad de la cartera.

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO AÑO LECTIVO 2022-2023		
CODIGO	PENSIONES/RECARGOS	VALOR
2012014	De la Espriella Gutierrez Camilo	4.242
2017132	De la Espriella Gutierrez Simón	4.005
Total deudas de Difícil cobro		\$ 8.247

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO AÑO LECTIVO 2023-2024		
CODIGO	PENSIONES/RECARGOS	VALOR
2018128	Acosta Acevedo Juliana	7.380
2013079	Agredo Narvaez Salome	1.001
2016021	Alomia Escobar Damiam	11.762
2016026	Arboleda Martinez Ainara	4.045
2021135	Becerra Ayala Jeronimo	12.000
2023201	Chica Ospina Matthew Andres	1.500
2023210	Hernandez Miranda Sofia Alejanc	8.880
2021045	Ospitia Wuman Samuel	1.484
2022140	Otero Martelo Ariana	7.827
2019121	Peña Blanco Valeria	1.521
2018166	Rengifo Rodriguez Andrew	7.928
2016158	Rengifo Rodriguez Matthew	7.761
2022103	Rovira Hurtado Emilio	5.370
2023997	Vanberg Matias	261
Total deudas de Difícil cobro		\$ 78.721

Indicador Cartera Vs. Ingresos 2023-2024					
Mes	Facturación	Acumulado	Cartera	%	
Septiembre 2023	1.539.828	1.539.828	256.792	17%	
Octubre 2023	1.550.011	3.089.839	405.833	13%	
Noviembre 2023	1.551.134	4.640.973	556.187	12%	
Diciembre 2023	1.550.538	6.191.511	678.460	11%	
Enero 2024	1.547.102	7.738.613	698.339	9%	
Febrero 2024	1.553.746	9.292.359	812.533	9%	
Marzo 2024	1.553.311	10.845.670	966.826	9%	
Abril 2024	1.552.618	12.398.288	1.103.083	9%	
Mayo 2024	1.554.014	13.952.302	1.114.624	8%	
Junio 2024	1.547.887	15.500.189	867.871	6%	
Saldo final	\$ 15.500.189	\$ 15.500.189	\$ 78.721	0,5%	

Facturación Electrónica

La Fundación Hispanoamericana, cumple con los requisitos de facturador electrónico con validación previa, y con las características dispuestas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

En los documentos generados cumplen a cabalidad con los requisitos que dispone este organismo; es decir, manejo de consecutivos, archivos XML, firma electrónica y el Código Único de Factura (CUFE).

b. Anticipo a Proveedores:

RELACION DE ANTICIPOS Y AVANCES		
Proveedor	Dic-31-24	Dic-31-23
Estrumac Sas.		10.283
Gases de Occidente Sa.		749
Metalicas y Diseños JB		6.313
Perza Construcciones Sas.		58.395
Socoda Sa		3.144
Otros		80
Bejarano Herrera Oliver (*)	10.385	
Corporación Universitaria Centro Superior	2.590	
Ivesur Colombia Sa.	415	
Piedras y Enchapes Reinaldo Bustos (*)	11.664	
Anticipo a Proveedores	\$ 25.054	\$ 78.964

(*) Anticipos para la construcción de un muro de contención en la rivera del rio en la sede con gaviones.

c. Préstamo a colaboradores:

Se aprobaron préstamo a dos docentes para el inicio de la maestría.

- d. Las incapacidades y accidentes laborales disminuyeron por castigo de cuentas que no fueron reconocidas por las EPS de los años 2022-2023, se castigan a resultado del ejercicio. (Ver Nota 31 de ejecución presupuestal).

Empresa Prestadora de Servicio (EPS)	Valor
Sura	3.857
Asmet Salud	39
Comfenalco	402
Sanitas	4.042
Nueva Eps	2.160
Total	\$ 10.500

- e. Otras cuentas por cobrar a terceros, corresponde a: Préstamo al Centro Español con un saldo al final del periodo de \$18.000 millones, préstamo que se realizó el 8 de diciembre de 2020 por valor de \$55.000 millones con un plazo de 36 cuotas, con un período de gracia de un año, se amplía el plazo de pago hasta el 31 de octubre de 2025 fijando una cuota mensual de \$1.500, autorizado por la Junta Directiva en el Acta No 22-23 de noviembre, El saldo de \$1.704 corresponde a el consumo de energía de la cafetería de Alex Voigt.

8. Otros activos no financieros

El siguiente es el detalle de los intangibles netos de la amortización:

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Seguro contra todo riesgo	159.202	109.145	46%
Licencias	22.967	43.358	-47%
Total Intangibles	\$ 182.169	\$ 152.503	19%

SEGUROS CONTRA TODO RIESGO			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Vr Inicial Pólizas	109.145	88.326	24%
Adiciones	173.978	127.588	36%
Amortizaciones del período	(123.921)	(106.769)	16%
Total Intangibles	\$ 159.202	\$ 109.145	46%

Aumento del 46% como consecuencia de la inclusión en la póliza de todo riesgo el nuevo edificio de vocacionales y equipo de cómputo.

El siguiente es el detalle del valor en libros:

LICENCIAS			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Vr Inicial Licencias	43.358	20.095	116%
Adiciones	55.238	97.864	-44%
Amortizaciones del período	(75.629)	(74.601)	1%
Total Intangibles	\$ 22.967	\$ 43.358	74%

En el año 2023 se renovaron 380 licencias de antivirus con vigencia por dos años (2023-2024) a la empresa Tercer Milenio por valor de \$31.057, en año 2025 se renovarán de nuevo.

La FUNDACIÓN adquiere para la protección de sus activos contra todo riesgo una póliza con la aseguradora SBS Seguros Colombia S.A., en la que incluye un índice variable del 6%, la cual es renovada anualmente y la de buses escolares con la aseguradora LIBERTY SEGUROS, a continuación, observamos la cobertura en:

POLIZA CONTRA TODO RIESGO	PRADOS DEL NORTE	ARROYOHONDO	CENTRO ESPAÑOL
Total Daños Materiales (Asonada-Terremoto-Temblor-Motín)	\$ 12.958.354	\$ 11.789.511	\$ 1.541.238
Edificios en General	8.783.002	11.529.111	1.541.238
Muebles enseres	2.466.344	69.999	
Maquinaria y Equipo	324.927	155.401	
Mercancías Propias -Fijas	60.000		
Equipo de Computo y Procesamientos de datos	1.294.081	35.000	
Artículos especiales- Obras de Arte Cuadros	15.000		
Herramientas y Accesorios	15.000		
Rotura de Maquinaria	309.317	148.347	
Maquinaria y Equipo	309.317	148.347	
Equipo Eléctrico y Electrónico	1.303.380		
Equipo de Computo y procesamiento de datos	893.986		
Equipos Móviles y Portátiles	409.394		
Hurto Calificado	3.970.433	240.791	40.000
Muebles enseres	2.351.044	57.443	
Maquinaria y Equipo	309.317	148.348	
Mercancías Propias -Fijas	57.442		
Equipo de Computo y Procesamientos de datos	1.252.630	35.000	
Responsabilidad Civil Extracontractual	3.000.000		
ASEGURADORA LIBERTY SEGUROS VIGENCIA NOV-30-24 HASTA NOV-30-25			
Responsabilidad Civil contractual Vehículos (11) Buses Escolares	1.320.000		
Responsabilidad Civil Extracontractual Vehículos (11) Buses	30.102.500		
Daños Bienes a terceros	5.500.000		
Muerte Lesión una persona	5.500.000		
Muerte Lesión dos o mas personas	11.000.000		
Pérdida total Hurto	1.620.500		
Pérdida total por daños	1.620.500		
Pérdida parcial por daño	1.620.500		
Pérdida parcial por hurto	1.620.500		
Temblor, terremoto o erupción Volcánica	1.620.500		
Amparo Patrimonial	INCLUIDA		
Asistencia Jurídica Penal	INCLUIDA		
Asistencia Jurídica Civil	INCLUIDA		
Asistencia en viaje	INCLUIDA		
TOTAL COBERTURAS	\$ 52.963.984	\$ 12.178.649	\$ 1.581.238

9. Instrumentos financieros:

El detalle de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado se detallan a continuación:

Las inversiones que están próximas a su vencimiento a menos de un año se encuentran reclasificadas en instrumentos financieros a corto plazo por valor de \$367.415 y las a largo plazo \$2.120.300 total inversiones en bonos \$2.487.715 como se detalla a continuación:

INSTRUMENTOS FINANCIEROS		
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 30-06-2024		171.041
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 10-02-2024		528.705
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 28-07-2024		87.843
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 01-12-2024		47.310
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 30-06-2024		158.309
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 12-07-2024		61.009
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 20-01-2025	244.238	
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 05-02-2025	123.177	
Bonos a corto plazo	\$ 367.415	\$ 1.054.217

INSTRUMENTOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO BONOS			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Bonos	\$ 2.120.300	\$ 1.487.206	43%
Bono Davivienda EM 2016 Vto 11-02-27	420.000	420.000	0%
Patrimonio Aut Estr Inmo Vto 27-02-2106	393.482	393.482	0%
Bono Davivienda EM 2016 vto 26-09-26	53.350	53.350	0%
Bono Ordinario BCO Davivienda Vto 07-09-2031	252.958	252.958	0%
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 20-01-2025 Traslado Act.Cte.		244.238	-100%
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 05-02-2025 Traslado Act.Cte.		123.178	-100%
BDPI Isa Decimo Sexto Vto 25-06-2030	1.000.510		100%
Total instrumentos financieros medidos al costo	\$ 2.120.300	\$ 1.487.205	43%

La inversión en bonos a largo plazo representa el 8% del total de los activos no corrientes y el 7% del total del activo.

Detalle de las inversiones de renta fija de la Fundación Hispanoamericana al 31 de diciembre de 2023 y 2024, las cuales se espera tener hasta el vencimiento, reconociendo los rendimientos en carteras colectivas:

RENDA FIJA CREDICORP AÑO 2023								
TIPO DE RENTA / ESPECIE	VR. NOMINAL	FECHA EMISION	FECHA VCTO	TASA FACIAL	VR. MERCADO	TIR	VR COMPRA	PERIODICIDAD
Bo Davivienda EM.2016 Serie F Tasa Fija-BC COB51CB00817	50.000	26-SEP-2019	26-SEP-2026	6,18%	44.554	13,94%	53.351	TV
BP DEC 3798 2003 TIPO A OBP Para Negociación Gob.Nal.	117.678	22-DIC-2021	05-FEB-2025	4,00%	157.557	18,69%	123.178	PV
BO Davivienda EM.2016 Serie F Tasa Fija- Bco.Davivienda	500.000	11-FEB-2020	11-FEB-2027	6,24%	445.500	13,90%	420.000	TV
BO Davivienda EM.2016 Serie C Tasa Variable I-Bco. Davivienda	250.000	07-SEP-2021	07-SEP-2031	3,40%	232.478	19,14%	252.958	TV
BP DEC 3798 2003 Tipo A OBP PA-Gob. Nal.	389.445	22-FEB-2017	10-FEB-2024	4,00%	742.872	17,99%	528.705	PV
BP DEC 3798 2003 Tipo A OBP PA-Gob. Nal.	79.468	17-DIC-2020	28-JUL-2024	4,00%	117.351	18,37%	87.842	PV
BP DEC 3798 2003 Tipo A OBP PA-Gob. Nal.	42.298	20-NOV-2020	01-DIC-2024	4,00%	62.619	18,46%	47.311	PV
BP DEC 3798 2003 Tipo A OBP PA-Gob. Nal.	144.947	22-ABR-2021	30-JUN-2024	4,00%	206.736	18,27%	158.309	PV
BP DEC 3798 2003 Tipo A OBP PA-Gob. Nal.	167.720	24-MAR-2021	09-FEB-2024	4,00%	241.525	17,99%	171.041	PV
BP DEC 3798 2003 Tipo A OBP PA-Gob. Nal.	226.029	22-JUL-2021	20-ENE-2025	4,00%	313.809	18,64%	244.238	PV
BP DEC 3798 2003 COL17CB3AZQ1	55.743	23-AGO-2021	12-JUL-2024	4,00%	77.084	18,32%	61.009	PV
SUBTOTAL INVERSIONES RENTA FIJA CREDICORP					\$ 2.642.085		\$ 2.147.940	
RENDA VARIABLE CREDICORP								
TIPO DE RENTA / ESPECIE	VR. NOMINAL	ECHA EMISIO	FECHA VCTO		VR. MERCADO		VR COMPRA	
TITULO DE PARTICIPACION PEI-COV34	\$ 420.000	27-FEB-2007	27-FEB-2106		246.458		393.482	
SUBTOTAL INVERSIONES RENTA VARIABLE CREDICORP					\$ 246.458			
TOTAL INVERSIONES FIJAS/VARIABLES CREDICORP					\$ 2.541.422			

RENDA FIJA CREDICORP AÑO 2024								
TIPO DE RENTA / ESPECIE	VR. NOMINAL	FECHA EMISION	FECHA VCTO	TASA FACIAL	VR. MERCADO	TIR	VR COMPRA	PERIODICIDAD
Bo Davivienda EM.2016 Serie F Tasa Fija-BC COB51CB00817	50.000	26-SEP-2019	26-SEP-2026	6,18%	47.066	10,17%	53.351	TV
BP DEC 3798 2003 TIPO A OBP Para Negociación Gob.Nal.	117.678	22-DIC-2021	05-FEB-2025	4,00%	172.628	9,41%	123.178	PV
BO Davivienda EM.2016 Serie F Tasa Fija- Bco.Davivienda	500.000	11-FEB-2020	11-FEB-2027	6,24%	468.523	10,24%	420.000	TV
BO Davivienda EM.2016 Serie C Tasa Variable I-Bco. Davivienda	250.000	07-SEP-2021	07-SEP-2031	3,40%	220.936	11,59%	252.958	TV
BP DEC 3798 2003 Tipo A OBP PA-Gob. Nal.	226.029	22-JUL-2021	20-ENE-2025	4,00%	343.700	9,34%	244.238	PV
BDPI ISA Decimo Sexto Interconexión Electrica SA. ISA	1.000.000	26-JUN-2024	25-JUN-2030	5,82%	1.003.542	11,27%	1.000.510	TV
SUBTOTAL INVERSIONES RENTA FIJA CREDICORP					\$ 2.256.395		\$ 2.094.233	
RENDA VARIABLE CREDICORP								
TIPO DE RENTA / ESPECIE	VR. NOMINAL	ECHA EMISIO	FECHA VCTO		VR. MERCADO		VR COMPRA	
TITULO DE PARTICIPACION PEI-COV34	\$ 420.000	27-FEB-2007	27-FEB-2106		276.914		393.482	
SUBTOTAL INVERSIONES RENTA VARIABLE CREDICORP					\$ 276.914			
TOTAL INVERSIONES FIJAS/VARIABLES CREDICORP					\$ 2.487.715			

Custodia	VR. NOMINAL	FECHA EMISION	FECHA VCTO	Tir Tenencia	PyG Tenencia
BO Davivienda EM.2016 Serie F Tasa Fija- Bco.Davivienda	500.000	11-FEB-2020	11-FEB-2027	3,38%	72.482
BO Davivienda EM.2016 Serie C Tasa Variable I-Bco. Davivienda	250.000	07-SEP-2021	07-SEP-2031	8,87%	67.802
Bo Davivienda EM.2016 Serie F Tasa Fija-BC COB51CB00817	50.000	26-SEP-2019	26-SEP-2026	3,11%	6.075
BP DEC 3798 2003 TIPO A OBP Para Negociación Gob.Nal.	117.678	22-DIC-2021	05-FEB-2025	15,01%	49.450
BP DEC 3798 2003 Tipo A OBP PA-Gob. Nal.	226.029	22-JUL-2021	20-ENE-2025	11,34%	99.462
BDPI ISA Decimo Sexto Interconexión Electrica SA. ISA	1.000.000	26-JUN-2024	25-JUN-2030	13,07%	64.563

Composición por emisor renta fija en valores nominales

ENTIDAD	Vr. Nominal	Participación
Intercinexionelectrica S.A E.S.P ISA	1.000.000	46,65%
Banco Davivienda S.A	800.000	37,32%
Ministeria de Hacienda y Crédito Público	343.707	16,03%
Total general	\$ 2.143.707	100%

Composición por calificación renta fija

CALIFICACION	Vr. Nominal	Participación
AAA	1.800.000	83,97%
Nación	343.707	16,03%
Total general	\$ 2.143.707	100%

10. Propiedad, planta y equipo:

Las partidas presentadas han sido reconocidas según los criterios establecidos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros y son empleados de forma permanente para el funcionamiento normal de las operaciones académicas.

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Terrenos	6.541.280	6.541.280	0%
Construcciones y edificaciones	19.355.231	18.254.565	6%
Maquinaria y equipo	829.350	698.402	19%
Muebles y enseres	488.210	427.223	14%
Equipo de cómputo y comunicación	646.931	633.947	2%
Flota y equipo de transporte (a)	2.218.828	2.345.529	-5%
Depreciación Acumulada	(4.789.148)	(4.120.145)	16%
Total propiedades, planta y equipo	\$ 25.290.682	\$ 24.780.801	2%

- a) Disminución de la flota de transporte bus #1 placa EFO592 por siniestro ocurrido en el mes de mayo por las fuertes lluvias e inundaciones, calificado por parte de la aseguradora como pérdida total reconociendo un valor asegurado de \$174.200 valor facecolda y por lucro cesante \$2.522; las directivas de la Fundación optaron opción de retoma de salvamento que el 35% del valor asegurado por \$60.970 y realizar las adecuaciones para volver a colocar el bus en marcha, el costo del bus#1 fue de \$246.600 adquirido en el año 2017.

A continuación, se detalla las inversiones en propiedad planta y equipo que se realizaron durante el año 2024.

FECHA	DESCRIPCION	CANT.	PROVEEDOR	VALOR
	CONSTRUCCIONE Y EDIFICACIONES			
	Construcción Portería Arroyohondo			1.100.666
	SUB-TOTAL			\$ 1.100.666
	MAQUINARIA Y EQUIPO			
1-oct-24	Acondicionamiento acústica salón sede	1	Acústica Integrada	90.257
1-oct-24	Aire acondicionado de 40,000 btu salón de música sede	1	Aire Confort JC	7.078
1-oct-24	Equipo switches Sos ingeniería	1	Sos Ingeniería SAS	3.424
1-nov-24	Televisor LG 55 Primaria cuarto	2	Colombiana de Comercio	3.800
1-nov-24	Televisor LG 55 BTO	2	Colombiana de Comercio	4.000
5-nov-24	Cámaras IP Sede	2	Sos Ingeniería SAS	750
17-dic-24	NVR Decodificación 4ch 4k Sede TEK Sede	1	Tek Soluciones Tecnológicas SAS	2.807
17-dic-24	Cámaras IP Lite Bala Sede	35	Tek Soluciones Tecnológicas SAS	8.771
17-dic-24	Discos Duros Sede	4	Tek Soluciones Tecnológicas SAS	5.839
17-dic-24	Cámaras IP Domo Sede	10	Sos Ingeniería SAS	2.302
17-dic-24	Switch 24 puertos sede	2	Sos Ingeniería SAS	1.920
	SUB-TOTAL			\$ 130.948
	MUEBLES Y ENSERES			
1-oct-24	Mesas escolares pre-jardín Gezco	9	Gezco SAS	5.248
1-oct-24	Sillas escolares pre-jardín Gezco	36	Gezco SAS	5.141
1-oct-24	Mesas ,20*0,80*1,59 Jardín	15	Gezco SAS	8.747
1-oct-24	Silla clase 1-2-3 Jardín	66	Gezco SAS	9.425
1-oct-24	Mesa 1,20*0,80*0,64 Transición	25	Gezco SAS	14.576
1-oct-24	Silla 1,2-3 Transición	125	Gezco SAS	17.850
	SUB-TOTAL			\$ 60.987
	EQUIPO DE COMPUTO			
1-nov-24	PC C15 GEN Janus tarjeta de red	2	E-Comerce Multitiendas SA	3.584
1-nov-24	Computadores JANUS 8GB SSD 112-22	4	E-Comerce Multitiendas SA	9.400
	SUB-TOTAL			\$ 12.984
	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE			
17-dic-24	Costo parcial Acondicionamiento BUS#1	1		118.899
	SUB-TOTAL			\$ 118.899
	TOTAL			\$ 1.424.484

La propiedad planta y equipo presenta un crecimiento del 2% en el año 2024, de acuerdo con el plan de inversiones aprobadas por la Asamblea.

En las inversiones de muebles y enseres se realizó la adquisición de mesas y sillas para la cafetería auxiliar en la sede por el nuevo grado, en el rubro de maquinaria y equipo se compraron cámaras de seguridad para preescolar-coliseo-kiosco.

La depreciación acumulada por cada clase de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2024, comparativos con el año anterior, es la siguiente:

DEPRECIACION ACUMULADA			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Construcciones y Edificaciones	2.848.827	2.393.677	19%
Maquinaria y Equipo	499.673	432.677	15%
Muebles y Enseres	328.223	288.547	14%
Equipo de Computación	426.658	336.355	27%
Flota y Equipo de transporte	685.767	668.889	3%
Total Depreciación Acumulada	\$ 4.789.148	\$ 4.120.145	16%

Aumento de la depreciación efecto de la activación de las inversiones efectuadas del año 2023.

Gasto depreciación:

El cargo a resultados por concepto de depreciación de propiedades, planta y equipos, es la siguiente:

GASTO DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Construcciones y Edificaciones	455.150	348.417	31%
Maquinaria y Equipo	66.996	59.682	12%
Muebles y Enseres	39.676	38.151	4%
Equipo de Computación	90.303	75.284	20%
Flota y Equipo de transporte	102.690	103.592	-1%
Total Gasto Depreciación	\$ 754.815	\$ 625.126	21%

CONCILIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Total activos al inicio del período antes de Depreciación.	29.186.631	24.432.317	19%
Adquisición de activo fijo	323.818	612.849	-47%
Construcciones edificaciones	1.100.666	4.141.465	-73%
Costo total de propiedades, planta y equipo	\$ 30.611.115	\$ 29.186.631	5%
Depreciación			
Inicial del período	(4.405.830)	(3.780.704)	17%
Gasto depreciación	(754.815)	(625.126)	21%
Pérdida por siniestro bus#1	(159.788)		100%
Total depreciación acumulada año	(5.320.433)	(4.405.830)	21%
Total propiedades, planta y equipo	\$ 25.290.682	\$ 24.780.801	2%

11. Cuentas comerciales por pagar:

El rubro de proveedores son las cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y/o servicios destinados al cumplimiento del objeto social, el plazo establecido para el pago a proveedores es de 30 días.

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2024 comprende:

PROVEEDORES NACIONALES			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Proveedores	315.945	236.689	33%
Total	\$ 315.945	\$ 236.689	33%

Los proveedores aumentaron en un 33% en el año 2024, porque la compañía de Seguros Liberty aumento el costo de la prima en un 53% por afectación, este rubro representa el 23% del total de los pasivos corrientes.

La Fundación ha cumplido con lo regulado por la Resolución 0085 de 2022, que determinó que para la procedencia de costos y gastos, en aquellos casos en los cuales se reciba facturas electrónicas de compra (proveedores) con un plazo para pago (a crédito), el adquirente, deberá generar mensaje electrónico en el cual confirme el recibo de la factura y posteriormente el recibo del bien o servicio, es decir, deberá remitir dos eventos electrónicos al emisor de la factura con el ánimo de que dichos costos o gastos se consideren un "egreso procedente" en la declaración de renta.

A continuación, se relacionan las cuentas por pagar a proveedores.

CUENTAS POR PAGAR POR EDADES DIC-31-2023						
PROVEEDORES	Corriente	De 1 a 30	De 31 a 60	De 61 a 90	De 91 o mas	Total
MARIN ARANGO JAVIER ALEXANDER	0	450	0	0	0	450
CAMACHO ECHEVERRI JUAN CARLOS	0	0	0	0	506	506
LABORATORIO CLINICO COLMEDICOS IPS SAS	1.869	481	0	0	0	2.350
ESTELAR IMPRESORES LTDA	1.024	0	0	0	0	1.024
PAPELERIA LOS COLORES Y CIA LTDA	5.505	0	0	0	0	5.505
EDUCA LTDA	0	0	562	0	0	562
SERVICENTRO MENGSA SA	0	4.322	0	0	0	4.322
COLCOPY SAS	1.130	0	0	0	0	1.130
LUBRILLANTAS VILLEGAS LTDA	13	0	0	0	0	13
CLUB EDITOR SA	1.443	0	0	0	0	1.443
ZURICH COLOMBIA SEGUROS S A	9.330	0	0	0	0	9.330
HOLCIM COLOMBIA SA	6.067	2.899	0	0	0	8.965
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	0	2.100	0	0	0	2.100
LIBERTY SEGUROS SA	0	87.310	0	0	0	87.310
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	0	193	0	0	0	193
NETAFIM COLOMBIA SAS	0	1.181	0	0	0	1.181
CENTRO ESPANOL DE CALI	0	2.772	0	0	0	2.772
MERCADEO SAS	766	0	0	0	0	766
LABORATORIO DE ALIMENTOS Y SIMILARES MICROQUIM	448	0	448	0	0	897
SIDERURGICA DEL OCCIDENTE SAS	18.941	0	0	0	0	18.941
BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE	2.004	0	0	0	0	2.004
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE	0	1.874	0	0	0	1.874
COORDINADORA MERCANTIL SA	0	390	0	0	0	390
HOLDING SERVICES COLOMBIA SAS	0	9.486	0	0	0	9.486
ALIANZA INTEGRAL DE SERVICIOS ALISER SAS	599	0	0	0	0	599
GRUPO EMPRESARIAL SILVER SAS	542	0	0	0	0	542
ALEX VOIGT SAS	143	5.864	0	0	0	6.007
CH PRODUCCIONES CALI SAS	2.052	0	0	0	0	2.052
TECNICENTRO SANTA MONICA SAS	4.523	20	0	0	0	4.543
WALTER VELASCO SAS	0	1.470	0	0	0	1.470
EL BANDO CREATIVO CALI SAS	18.683	19.320	0	0	0	38.003
CONSULTA Y CONTROL DE INGENIERIA SAS	0	0	0	0	1.342	1.342
E COMMERCE MULTITIENDAS SAS	4.171	0	0	0	0	4.171
COMERCIALIZADORA DE VIDRIOS Y ALUMINIOS COVIAL S	137	0	0	0	0	137
DISTRIVELEZ SAS	1.796	0	0	0	0	1.796
ESTRUCTURA MANTENIMIENTO Y ACABADOS ESTRUMAC	0	0	1.494	0	0	1.494
CONSTRUCCIONES ANVAL SAS	0	0	0	1.309	1.682	2.990
PROYECTO COCINA SAS	0	2.352	0	0	0	2.352
CAJA AUTOS DEL VALLE SAS	639	0	0	0	0	639
INVELMEN SAS	0	0	1.245	0	0	1.245
DOMINGUEZ CONTRERAS MAURICIO	1.594	0	0	0	0	1.594
AVILA RUBIO LEONARDO	0	0	2.200	0	0	2.200
	\$ 83.418	\$ 142.484	\$ 5.949	\$ 1.309	\$ 3.530	\$ 236.689
	12,63%	62,19%	2,51%	0,56%	22,10%	

Cuentas por pagar por edades DIC-31-2024						
PROVEEDORES	Corriente	De 1 a 30	De 31 a 60	De 61 a 90	De 91 o mas	Total
CASTRILLON ALMANZA SARA	0	0	0	0	1.463	1.463
AMAZON WEB SERVICES	0	2.625	353	0	0	2.978
ROMERO ARDILA PAULA ANDREA	0	1.008	0	0	0	1.008
LABORATORIO CLINICO COLMEDICOS IPS SAS	0	2.382	0	0	0	2.382
ESTELAR IMPRESORES LTDA	0	2.289	0	0	0	2.289
PAPELERIA LOS COLORES Y CIA LTDA	25.689	0	0	0	0	25.689
THEY WALT DISNEY COMPANY COLOMBIA SA	0	35	0	0	0	35
FERREPLASTICOS CALI SAS	0	1.418	0	0	0	1.418
LIBERTY NETWORKS DE COLOMBIA SAS	0	1.593	0	0	0	1.593
ZURICH COLOMBIA SEGUROS S A	0	9.330	0	0	0	9.330
LIBERTY SEGUROS SA	0	133.486	0	0	0	133.486
I R C C S A S INDUSTRIA DE RESTAURANTES CASUALES	0	423	0	0	0	423
MERCADEO SAS	2.937	0	0	0	0	2.937
PROSEGUR VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA LTDA	7.349	0	0	0	0	7.349
COLOMBIANA DE COMERCIO SA	0	2.100	0	0	0	2.100
VELASQUEZ DIGITAL SAS	0	1.134	0	0	0	1.134
GRUPO EMPRESARIAL GIRALDOS SAS	363	0	0	0	0	363
SOS INGENIERIA Y TELECOMUNICACIONES SAS	0	4.106	0	0	0	4.106
SOLUCIONES ELECTRICAS AGROMOTRIZ SAS	0	6.042	0	0	0	6.042
ALIANZA INTEGRAL DE SERVICIOS ALISER SAS	6.688	0	0	0	0	6.688
TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	0	17.051	0	0	0	17.051
TECNICENTRO SANTA MONICA SAS	3.995	0	0	0	0	3.995
NACIONAL DE EMBRAGUES SAS	2.790	0	0	0	0	2.790
EL BANDO CREATIVO CALI SAS	22.946	4.998	0	0	20.186	48.130
JARAMILLO Y ASOCIADOS ABOGADOS SAS	774	0	0	0	0	774
SERVICAR SUPERIOR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLI	4.560	0	0	0	0	4.560
SANCHEZ MOSQUERA CONSTRUCTORES SAS	0	0	0	0	900	900
CAMPUFRENOS SAS	9.116	0	0	0	0	9.116
COMERCIALIZADORA DE VIDRIOS Y ALUMINIOS COVIAL S	278	0	0	0	0	278
RH FERRETERIA SAS	217	0	0	0	0	217
DISTRIVELEZ SAS	1.239	0	0	0	0	1.239
DECORMADERAS JV SAS	0	5.545	0	0	0	5.545
ESTRUCTURA MANTENIMIENTO Y ACABADOS ESTRUMAC	0	3.954	0	0	0	3.954
INVELMEN SAS	0	0	0	0	1.245	1.245
TODO FIESTAS SAS	0	177	0	0	0	177
ALVAREZ INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES SAS	0	0	0	0	3.161	3.161
	\$ 88.941	\$ 199.696	\$ 353	\$ -	\$ 26.955	\$ 315.945
	28,15%	63,21%	0,11%	0,00%	8,53%	

12. Otras cuentas comerciales por pagar:

El saldo de las otras cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprende:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Otras cuentas por pagar			
Otras cuentas por pagar	6.708	17.726	-62%
Total otras cuentas comerciales por pagar	\$ 6.708	\$ 17.726	-62%

Las otras cuentas comerciales por pagar corresponden a reembolso de las cajas menor de la comisión cultura y administración.

13. Impuestos corrientes por pagar:

El saldo de los impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprende:

IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Impuestos corrientes			
Impuesto de renta y complementarios	11.306		100%
Impuesto de Industria y Comercio	38.650	24.857	55%
Retención en la fuente	13.784	21.456	-36%
Impo. de Ica- Alumbrado Público-Stampilla Pro-Cult.	3.901	6.351	-39%
Total impuestos corrientes	\$ 67.641	\$ 52.664	28%

Incremento del impuesto de industria y comercio Yumbo provisionado en el año 2024 en el año 2023 no se provisiono este impuesto; a partir del 1 de enero del 2024 el Municipio de Cali calificó a la Fundación como gran contribuyente del impuesto de industria y comercio cumpliendo con su presentación y pago bimestral.

Para la liquidación del impuesto de renta y el cálculo el excedente neto fiscal se cumplió con la Ley 2277 de 2022 y el Decreto reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017 Art.1.2.1.5.1.24 (Determinación de excedente neto de las entidades del régimen tributario especial).

A continuación, se realiza la Depuración del Impuesto de Renta año 2024 y el cálculo del excedente neto fiscal:

EXCEDENTE NIIF ANTES DE IMPTO.RENTA 2024		\$ 1.095.461
(+) Partidas que incrementan el Excedente		\$ 971.135
Egresos NO procedentes		\$ 56.532
Costos de ejercicios anteriores	53151501	10.500
Multas y sanciones	53952001	417
Gastos NO deducibles	53959501	4.675
Indemnizaciones Laborales	51056001	39.080
Donación NO certificada (Consulado)	53955201	1.500
Gasto bancario	53050501	360
Egresos que aumentan el Excedente Fiscal		\$ 914.603
Activos dados de baja por deterioro uso	53103001	159.788
Depreciación activos fijos	5160	754.815
(=)EXCEDENTE o Beneficio Neto		\$ 2.066.596
Compensaciones (pérdidas fiscales)		656.789
(-) Inversiones de Capital 2024		1.350.513
(=)EXCEDENTE FISCAL (Antes de Exenciones)		\$ 59.294
(-) RENTA EXENTA		\$ 2.762
(=)EXCEDENTE FISCAL GRAVABLE		\$ 56.532
Impuesto de Renta por pagar		\$ 11.306

Se generó impuesto por pagar, de las partidas no procedentes, se compenso la pérdida fiscal del año 2023, generando una renta exenta de \$2.762, del valor total de la inversión (Ver Nota 10) que fue de \$1.424.484 solo se tomó como deducción \$1.350.513. Actualmente la Fundación no presenta saldos pendientes por invertir.

14. Beneficios a los empleados:

Los beneficios a empleados se clasifican en su totalidad como rubros de corto plazo, e incluyen la consolidación de prestaciones sociales y las cesantías e intereses a las cesantías por pagar al cierre de diciembre 31.

El saldo de los beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprende:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Beneficios a los empleados			
Cesantías consolidadas	320.340	280.006	14%
Intereses sobre cesantías	24.213	21.462	13%
Vacaciones consolidadas	33.021	23.250	42%
Retenciones y aportes por beneficios a empleados	258.380	224.713	15%
Total beneficios a los empleados	\$ 635.954	\$ 549.431	16%

Se observa un aumento del 16% como consecuencia de la implementación de la nueva política salarial de los docentes de deportes, ajustando los escalafones en las tres secciones, que se inició a partir del mes agosto, este rubro representa el 46% del total de los pasivos corrientes.

Durante el año 2024 la Fundación cumplió satisfactoriamente con todas las normas relativas a los aportes del Sistema de Seguridad Social Integral.

15. Otros pasivos no financieros:

El saldo de los diferidos al 31 de diciembre de 2023 comprende:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Ingresos recibidos por anticipado (a)	313.430	279.129	12%
Ingresos recibido / Terceros	1.080		100%
Por contingencia laboral (b)	50.276		100%
Total Otros Pasivos	\$ 364.786	\$ 279.129	31%

- a. Corresponde a los ingresos recibidos por anticipado por concepto de la anualidad de las pensiones del año lectivo, esto se presenta cuando los padres se acogen

al beneficio del descuento por pronto pago del 5%, previa aprobación de la Junta Directiva, el cual aumento en el año lectivo 2023-2024 en un 12%, ingresos que se va amortizando.

- b. La Fundación reconoció como contingencia laboral una demanda de la docente Martha Cecilia García Triana que laboro del 1 de septiembre de 1986 al 31 de julio de 2012 con contratos a término fijo de docente, argumentando posible despido sin justa causa, el cual representa el 14% de los otros pasivos, aumento este rubro en un 31%.

16. Patrimonio:

Asignación Permanente

Está constituida por los excedentes que se reservan para realizar inversiones contables. Las reservas aumentaron en un 13% correspondiente a los excedentes contables bajo NIIF del año 2023, que fueron de \$1.596.779.

ASIGNACIONES PERMANENTES			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Saldos Iniciales Dic-31-2002	1.053.231	1.053.231	0%
Dic-31-2003	332.832	332.832	0%
Dic-31-2004	1.818.653	1.818.653	0%
Dic-31-2005	73.539	73.539	0%
Dic-31-2007	2.213.159	2.213.159	0%
Dic-31-2008	126.885	126.885	0%
Dic-31-2010	33.768	33.768	0%
Dic-31-2013	199.403	199.403	0%
Dic-31-2014	286.600	286.600	0%
Dic-31-2015	517.310	517.310	0%
Dic-31-2016	743.789	743.789	0%
Dic-31-2017	772.352	772.352	0%
Dic-31-2018	872.585	872.585	0%
Dic-31-2019 Venta terreno adopción	142	142	0%
Dic-31-2019	69.926	69.926	0%
DIC-31-2020	617.643	617.643	0%
DIC-31-2021	943.953	943.953	0%
DIC-31-2022	1.685.508	1.685.508	0%
DIC-31-2023	1.596.779		
Total	\$ 13.958.057	\$ 12.361.278	13%

De acuerdo con el Decreto 2150 de diciembre 20 de 2017, el excedente se calculará fiscalmente siendo este para el año 2024 (Ver Nota 13 depuración de renta) generando un excedente fiscal de \$1.403.55. con el cual se constituirá la asignación permanente para la ejecución de programas que desarrollan el objeto social (Proyecto de inversiones)

estos serán definidos y aprobados por la Asamblea General los cuales serán reinvertidos en un término de 5 años.

La destinación total del beneficio neto se deberá aprobar previa a la presentación de la declaración del impuesto de renta y complementarios, la parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen el objeto social, tendrá carácter de gravable en el año en que esto ocurra.

Para el cierre del año fiscal la Fundación no tiene asignaciones pendientes por invertir.

17. Ingresos por actividades de enseñanza y actividades complementarias:

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se detallan a continuación:

INGRESOS POR ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Matrículas	1.772.919	1.501.994	18%
Pensiones de Estudio	14.109.559	12.018.062	17%
Servicio de Bus	1.764.702	1.449.618	22%
Recargos por mora	133.672	123.343	8%
Certificados, Admisiones y Torneo	35.837	39.072	-8%
Total Ingresos por Actividades de Enseñanza	\$ 17.816.689	\$ 15.132.089	18%

Estos ingresos aumentaron en un 18% con respecto al año 2023 y representan el 94.9% del total de los ingresos de la Fundación. (Ver Nota 23. donde se encuentra detallada la ejecución presupuestal 2024 Vs 2023 con las variaciones más significativas).

Los ingresos por actividades complementarias al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se detallan a continuación:

ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Ingresos jornada deportiva	40.835	41.610	-2%
Otros administración	1.241	1.574	-21%
Total Actividades Complementarias	\$ 42.076	\$ 43.184	-3%

Actividad extracurricular denominada jornada deportiva la cual se realiza los sábados, iniciando el 28 de septiembre terminando en el mes de diciembre con 63 estudiantes.

18. Ingresos por rendimientos financieros:

Los ingresos por rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se detallan a continuación:

INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Rendimientos financieros	670.384	388.861	72%
Total Rendimientos Financieros	\$ 670.384	\$ 388.861	72%

Los ingresos por rendimientos financieros se observa un aumento del 72% el vencimiento de las siguientes inversiones, se rotó el portafolio de inversión a renta fija indexada.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS/ VENTA				
Descripción	VR. NOMINAL	VR. COMPRA	Tir Tenencia	PyG Tenencia
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 30-06-2024	167.720	171.041	17,99%	74.087
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 10-02-2024	389.445	528.705	18,37%	226.526
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 28-07-2024	79.648	87.843	18,46%	37.674
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 01-12-2024	42.298	47.310	18,27%	20.530
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 30-06-2024	144.947	158.309	17,99%	61.353
BP Dec.3798 2003 Gob Nal Vto 12-07-2024	55.743	61.009	18,32%	20.996
BDPI ISA Decimo Sexto Interconexión Electrica SA. ISA	500.000	500.000	13,07%	18.790
Bonos a corto plazo	\$ 1.379.801	\$ 1.554.217		\$ 459.956

19. Otros ingresos:

Los otros ingresos al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se detallan a continuación:

OTROS INGRESOS			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Reintegro de costos y gastos (a)	31.866	45.026	-29%
Aprovechamiento	1.519	1.542	-1%
Indemnización (b)	219.973		100%
Total Otros Ingresos	\$ 253.358	\$ 46.568	444%

- Descuentos concedidos por proveedores \$9.705, reintegros de auxilio educativos de docente Iwinsa Sanchez \$6.044, Andrea Céspedes \$6.241, recuperación de cartera ya castigada de la estudiante Alejandra Collazos \$7.626, José Franklin Alegría por daño de bus \$2.250.
- Las indemnizaciones recibidas por siniestros por las fuerte lluvias que como consecuencia se dañó la cubierta del preescolar, la aseguradora reconoció el valor de \$43.251 y por el bus#1 \$174.200 y por lucro cesante \$2.522.

20. Gastos operacionales y Comisión Cultural:

Los gastos operacionales al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se detallan a continuación:

GASTOS OPERACIONALES			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Gasto de Personal	10.551.145	9.045.287	17%
Honorarios	342.123	395.082	-13%
Impuestos	426.550	359.126	19%
Arrendamientos	51.344	62.816	-18%
Contribuciones y Afiliaciones	39.181	11.584	238%
Seguros contra todo riesgos activos fijos / Buses	123.958	106.807	16%
Servicios	1.089.524	838.697	30%
Mantenimiento y Reparaciones	2.845.190	1.427.133	99%
Gastos de Viaje	44.448	20.595	116%
Amortizaciones	112.284	112.992	-1%
Demás gastos de admón-Académicos	738.884	734.953	1%
Castigo de cartera	48.499	10.614	357%
Total Gastos de Operación	\$ 16.413.130	\$ 13.125.686	25%

(Ver Nota 23. donde se encuentra detallada la ejecución presupuestal 2024 vs 2023 con las variaciones más significativas).

Los gastos de comisión cultural al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se detallan a continuación:

GASTOS COMISION CULTURAL			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Comisión Cultural	252.003	185.085	36%
Total Gastos Comisión Cultural	\$ 252.003	\$ 185.085	36%

*Se realizan actividades culturales para fomentar el objeto social de la FUNDACIÓN, que el año 2024 se realizaron actividades adicionales.

21. Depreciación de activos fijos:

Los gastos de depreciación de activos fijos al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se detallan a continuación:

GASTO DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Construcciones y Edificaciones	455.150	348.417	31%
Maquinaria y Equipo	66.996	59.682	12%
Muebles y Enseres	39.676	38.151	4%
Equipo de Computación	90.303	75.284	20%
Flota y Equipo de transporte	102.690	103.592	-1%
Total Gasto Depreciación	\$ 754.815	\$ 625.126	21%

El rubro de la depreciación aumento por la depreciación de las inversiones realizadas en el 2023, en construcciones en curso por la activación del bloque vocacional.

22. Gastos no operacionales:

Los gastos no operacionales al 31 de diciembre de 2024 y 2023 se detallan a continuación:

GASTOS NO OPERACIONALES			
Descripción	Dic-31-24	Dic-31-23	VAR%
Gastos Bancarios (a)	17.756	12.039	47%
Intereses	763	768	-1%
Multa sanción tránsito	417		100%
Incapacidad no reconocida EPS	10.500	19.652	-47%
Pérdida por siniestro Bus#1	159.788		100%
Donaciones (b)	24.700	30.700	-20%
Castigo de Cartera	48.499	10.614	357%
Otros	4.675	4.253	10%
Total No Operacionales	\$ 267.098	\$ 78.026	242%

- a) Los gastos bancarios se incrementaron por el pago de la comisión a Credicorp Capital Colombia por la compra del bono Interconexión eléctrica Isa por valor de \$10.713.
- b) Donación a la Sociedad Beneficencia Española por \$20.000 millones aprobada por la Asamblea, a las Hermanitas de los Pobres el valor \$700, consulado de España \$1.500, Instituto para ciegos y sordos \$2.500 aprobados por la Junta Directiva para realizar a actividades de navidad.

23. Ejecución del prepuesto de funcionamiento 2024-2023.

FUNDACION HISPANOAMERICANA SANTIAGO DE CALI EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (MILES) Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2024-2023 ENERO 01 A DICIEMBRE-31									
RUBRO / SECCION	PREESCOLAR	PRIMARIA	BACHILLERATO	TRANSPORTE	COMISION CULTURAL	OTROS	2024	2023	Variación
Ingresos	2.415.590	7.635.495	6.086.228	1.764.702	0	880.491	18.782.507	15.610.702	20%
Matriculas	276.501	838.233	658.185				1.772.919	1.501.994	18%
Pensiones	2.103.875	6.913.027	5.555.024				14.571.927	12.399.771	18%
Transporte				1.764.702			1.764.702	1.449.618	22%
Recargos por mora	9.975	56.100	67.597				133.672	123.343	8%
Descuentos	(51.158)	(202.220)	(208.991)				(462.368)	(381.709)	21%
Otros académicos	10.973	10.547	14.317				35.837	43.283	-17%
Otros Administración	43.999	397	97				44.492	1.574	2726%
Jornada deportiva sábados	21.425	19.410					40.835	37.400	9%
Rendimientos Financieros							670.384	670.384	72%
Reintegró de Otros Costos/Gastos							210.107	46.568	351%
Egresos	2.347.312	6.371.971	5.771.014	1.881.468	252.003	159.981	16.783.749	13.388.797	25%
Órganos Directivos	9.570	28.209	27.830	5.241	3.389	3.473	77.712	72.072	8%
Asamblea	5.494	16.118	14.339	1.204	46	92	37.293	37.220	0%
Revisor Fiscal	2.385	6.032	7.794	2.316	2.316	2.316	23.159	21.020	10%
Junta Directiva	1.692	6.059	5.697	1.722	1.027	1.065	17.261	13.832	25%
Sueldos y prestaciones	1.618.558	4.066.283	3.880.971	795.757	52.555	6.937	10.421.062	8.981.686	16%
Académico	1.465.413	3.484.759	3.330.512	4.933			8.285.617	7.077.242	17%
Docentes	1.320.032	2.977.383	2.799.732				7.097.146	6.037.434	18%
Rector	39.010	128.608	119.816				287.434	256.265	12%
Personal de Bienestar	30.925	72.202	104.603				207.731	186.063	12%
Apoyo Académico(Audiovisuales y Com)	36.013	153.914	179.487				369.414	295.039	25%
Secretaría Académica	15.542	67.734	47.241				130.517	117.057	11%
Calidad y SG-SST	13.115	42.822	42.428	4.933			103.298	103.101	0%
Comunicación y Mercadeo	10.776	42.095	37.205				90.076	82.284	9%
Administración	153.145	581.525	550.459	790.823	52.555	6.937	2.135.445	1.904.444	12%
Dirección Administrativa	22.884	70.234	71.181	8.779	1.756	3.512	178.346	163.298	9%
Comisión Cultural					49.016		49.016	30.051	63%
Secretaría	23.946	76.653	78.524	11.474			190.597	203.120	-6%
Contabilidad	21.844	64.699	65.417	8.237	1.783	3.426	165.406	148.898	11%
Técnico Publicación	4.562	13.075	13.267				30.904	27.670	12%
Personal de Servicios Arroyohondo	25.980	92.533					118.513	100.280	18%
Personal de Servicios Prados Norte		92.760	130.929				223.689	216.120	4%
Personal Mnto. Arroyohondo	41.650	35.924	32.934				110.508	103.025	7%
Personal Mnto. Prados del Norte		37.160	36.847				74.006	67.300	10%
Portería Prados del Norte		81.590	119.826				201.416	179.664	12%
Portería Arroyohondo	12.279	16.897	1.535				30.710	26.991	14%
Personal de Transporte				762.333			762.333	638.026	19%
Gastos Académicos	27.053	65.773	127.599				220.425	160.975	37%
Estudio y capacitación	2.052	6.540	20.134				28.726	12.388	132%
Calidad Honorarios	864	2.846	2.689				6.399	7.164	-11%
Atención Profesores	7.246	19.691	22.795				49.732	46.877	6%
Internet	13.233	24.705	24.584				62.522	38.702	62%
Publicidad	1.785	5.355	4.760				11.900	21.711	-45%
Afilaciones/Conaced	1.632	4.896	4.352				10.881	8.404	29%
Revista Educativa			14.925				14.925	8.010	86%
Gastos de viaje								291	-100%
Gastos de representación	240	1.740	1.704				3.684	3.082	20%
Gasto beca ICFES			31.655				31.655	14.346	121%
Materiales y suministros	91.637	236.159	380.336				708.132	656.198	8%
Materiales varios	18.195	60.075	48.291				126.560	101.129	25%
Talleres escolares			1.727				1.727		100%
Conferencias	2.325	6.906	13.264				22.495	24.966	-10%
Casa abierta	23.269	24.915	2.978				51.161	40.116	28%
Psicología	1.905	3.333	19.066				24.303	26.319	-8%
Deportes y Torneos	0	31.083	38.219				69.303	76.246	-9%
Actividades científicas y culturales	19.584	21.958	123.422				164.964	131.849	25%
Jornada deportiva	0	2.017	12.701				14.719	7.323	101%
Gastos clausura	2.364	1.768	18.168				22.300	35.798	-38%
Suministros Laboratorio	0	303	4.340				4.643	6.407	-28%
Libros y suscripciones	1.293	6.547	9.827				17.666	17.115	3%
Licencias	17.839	54.314	66.417				138.571	144.005	-4%
Proyecto de Informática/Robótica	4.863	22.940	21.916				49.720	44.923	11%

FUNDACION HISPANOAMERICANA SANTIAGO DE CALI									
EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (MILES)									
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2024-2023									
ENERO 01 A DICIEMBRE-31									
RUBRO / SECCION	PREESCOLAR	PRIMARIA	BACHILLERATO	TRANSPORTE	COMISION CULTURAL	OTROS	2024	2023	Variación
Gastos Generales	225.505	613.843	497.898	2.444	3.548	76.305	1.419.544	1.186.891	20%
Capacitación personal Admón.	2.906	9.650	8.375				20.931	5.553	277%
Papelería y fotocopias	2.556	7.310	11.295	265			21.425	23.345	-8%
Asesorías profesionales	1.357	4.522	3.165				9.044	8.282	9%
Honorarios varios	52.974	151.086	47.148				251.208	260.172	-3%
Gastos bancarios	11.879	35.764	38.759	2.129	1.419		89.951	84.269	7%
Servicio de Agua	1.862	12.582	27.722				42.166	29.377	44%
Servicio de energía Prados del Norte		29.974	101.004		0		130.978	119.613	10%
Servicio energía Arroyohondo	31.511	62.380	15.652		755	755	111.054	103.216	8%
Servicio telefónico Prados del Norte		12.166	13.003		781		25.951	24.249	7%
Servicio telefónico Arroyohondo	3.810	1.606					5.417	5.236	3%
Recolección de Basuras	3.717	11.193	6.758				21.667	14.539	49%
Correo			135				135	615	-78%
Transporte	652	704	826				2.182	1.027	112%
Atención empleados	3.832	8.493	5.946	50			18.321	17.344	6%
Cafetería	2.346	8.002	10.232				20.581	16.648	24%
Impuesto predial Prados del Norte		33.518	68.051				101.569	97.187	5%
Impuesto predial Menga						48.010	48.010	45.938	5%
Impuesto predial Arroyohondo	11.127	19.584	12.908		445	445	44.509	42.190	5%
Impuesto Ind.Cio.	18.304	48.531	23.129				89.964	45.329	98%
Impuesto de renta	523	1.571	9.212				11.306		100%
Seguros Prados del Norte	0	3.272	12.825				16.097	13.806	17%
Seguros Arroyohondo	2.948	8.844	2.624		147	132	14.695	13.026	13%
Seguros Administración	1.456	3.884	4.369				9.709	8.065	20%
Seguros Menga	0	0	0			1.963	1.963	1.685	17%
Vigilancia armada	58.778	110.767	39.903				209.449	142.206	47%
Monitoreo Prados del Norte	0	1.157	4.925				6.082	5.163	18%
Monitoreo Arroyohondo	3.927	357	0				4.284	4.177	3%
Aprendices	9.037	24.653	27.300				60.990	49.282	24%
Varios		2.188	2.011				4.198	4.845	-13%
Servicio de Gas Domiciliario		87	621				708	509	39%
Afiliación Centro Español	0	0	0			25.000	25.000	0	100%
Mantenimiento y Aseo	363.008	1.315.789	780.495		4.523	19.484	2.483.299	1.399.132	77%
Suministro Aseo Arroyohondo	12.372	26.520	6.283				45.175	32.855	37%
Suministro Aseo Prados del Norte	0	25.378	43.370				68.748	43.681	57%
Local y Zonas verdes	128.426	880.194	364.914			90	1.373.623	700.314	96%
Piscina	23.472	76.817	33.686				133.975	24.092	456%
Mnto. Preescolar-Primaria	172.232	164.759	0				336.991	129.850	160%
Mnto. Locativo Prados del Norte	0	52.291	260.093		4.523		316.907	155.173	104%
Mnto. Locativo Menga						19.394	19.394	23.182	-16%
Muebles y equipos de ofc.	14.525	22.913	17.141				54.579	38.454	42%
Muebles y equipos de enseñanza	11.980	66.919	55.008				133.906	251.531	-47%
Programa de Salud Ocupacional	10.980	35.370	38.930	3.354			88.634	81.737	8%
Otros egresos	1.000	10.545	36.954			10.500	58.999	30.267	95%
Deterioro de Cartera	1.000	10.545	36.954				48.499	10.614	357%
Gasto Extraordinario (EPS)						10.500	10.500	19.652	-47%
Otros gastos transporte				1.074.672			1.074.672	604.757	78%
Jubilación				4.147			4.147	4.140	0%
Combustible y lubricantes				143.577			143.577	145.639	-1%
Repuestos y reparaciones				256.107			256.107	125.107	105%
Alquiler buses				249.074			249.074	111.982	122%
Impuesto vehículos				69.912			69.912	55.597	26%
Llantas				26.389			26.389	30.001	-12%
Seguro				91.186			91.186	78.282	16%
Lámina y pintura				231.720			231.720	46.450	399%
Equipos de Comunicaciones				2.560			2.560	7.559	-66%

FUNDACION HISPANOAMERICANA SANTIAGO DE CALI EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (MILES) Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2024-2023 ENERO 01 A DICIEMBRE-31										
RUBRO / SECCION	PREESCOLAR	PRIMARIA	BACHILLERATO	TRANSPORTE	COMISION CULTURAL	OTROS	2024	2023	Variación	
Actividades Culturales					187.988		187.988	143.667	31%	37
Publicaciones					24.440		24.440	19.081	28%	
Cine					10.150		10.150	15.521	-35%	
Encuentros con la Cultura					6.386		6.386	23.167	-72%	
Concierto					36.162		36.162	28.012	29%	
Festividades Españolas					37.313		37.313	2.320	1508%	
Día Hispanidad					40.602		40.602	32.836	24%	
Celebración fin de año					15.098		15.098	18.400	-18%	
Exposiciones					10.681		10.681		100%	
Teatro					1.834		1.834		100%	
Correspondencia								487	-100%	
Publicidad					1.277		1.277	323	296%	
Cafetería					284		284	963	-70%	
Suministro papelería					281		281	1.517	-82%	
Otros					1.289		1.289	950	36%	
Otras Actividades					2.192		2.192	90	2335%	
Donaciones					22.200		22.200	30.700	-28%	
A cargo de Junta Directiva						2.200	2.200	700	214%	38
Beneficencia Española						20.000	20.000	30.000	-33%	
Ayudas Educativas					15.922		15.922	19.903	-20%	
Educación Básica								6.839	-100%	
Educación Superior						15.922	15.922	13.064	22%	39
Publicaciones						5.161	5.161	20.812	-75%	40
Publicación de Libro						5.161	5.161	20.812	-75%	
EXCEDENTES ANTES DE DEPRECIACION	68.278	1.263.524	315.215	(116.765)	(252.003)	720.510	1.998.758	2.221.905	-10%	
Depreciación						914.603	914.603	625.126	46%	
Depreciación						754.815	754.815	625.126	21%	41
Deterioro bus#1						159.788	159.788	0	100%	42
EXCEDENTE NETO							1.084.155	1.596.779	-32%	

NOTAS VARIACIONES EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO				
AÑOS 2024 VS 2023				
NOTA#	Rubro	2024	2023	Variación
1	Matrículas y Pensiones	16.344.846	13.901.765	18%
	Incrementos año lectivo (2023-2024) Matrícula y pensiones del 9% en preescolar, primaria del 11%, sexto a noveno del 11,5%, decimo y once el 12% por debajo de los parámetros establecidos según última resolución del ministerio de educación; De enero a junio, para este año lectivo (2024-2025) el incremento de pensiones y matrículas en promedio en todas las secciones fue el 13% mas el incremento de 20 estudiantes.			
2	Servicio de Transporte	1.764.702	1.449.618	22%
	En el primer semestre de enero a junio del 2024 se inicia con 603 estudiantes en ruta, al finalizar el año con 631 estudiantes de septiembre a diciembre y su incremento fue del 11,5%.			
3	Otros Administración	44.492	1.574	2727%
	Indemnización por la aseguradora SBS Seguros Colombia por siniestro cubierta preescolar por valor de \$43,251			
4	Rendimientos Financieros	670.384	388.861	72%
	Instrumentos financiero en venta por vencimiento,(Ver Nota 18. donde se encuentra el detalle de los rendimientos por bono).			
5	Reintegró de Otros Costos /Gastos	210.107	46.568	351%
	Indemnización por siniestro bus#1 reconocimiento por parte de Liberty Seguros por valor de \$176,722 (Ver Nota 10.) Descuentos por incumplimiento a contratistas obra portería sede // otros reintegros como auxilios educativos-descuentos por pronto pago - diplomas españoles (Ver Nota 19).			
6	Salarios-Comisión Cultural	49.016	30.051	63%
	Reajuste salarial al mercado actual, tiempo completo			
7	Estudio y Capacitación	28.726	12.388	132%
	La junta Directiva a probo 8 ayudas educativas a Docentes - Rector			
8	Internet	62.522	38.702	62%
	A finales del año 2023-2024 se contrato al proveedor de internet Liberty Networks de Colombia como canal de internet principal y backup para las dos sede.			
9	Publicidad	11.900	21.711	-45%
	En el año 2024 no se pauto en el país el contenido digital, se pago el 50% del video institucional con el proveedor Cure García SAS.			
10	Revista Educativa	14.925	8.010	86%
	Nueva edición de Revista Hispana con el proveedor Ediciones el Silencio 700 ejemplares.			
11	Gasto Becas Icfes	31.655	14.346	121%
	En el año 2023 no se entrego la beca del segundo puesto pruebas ICFES por valor de \$7,173 del estudiante Daniel Rojas Muñoz, la cual fue entregada en el 2024.			
12	Materiales Varios	126.560	101.129	25%
	Aumento IPC, mayor demanda en materiales didácticos para el desarrollo de actividades en el aula de clase para cumplir con la labor misional.			

NOTAS VARIACIONES EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO				
AÑOS 2024 VS 2023				
NOTA #	Rubro	2024	2023	Variación
13	Casa Abierta	51.161	40.116	28%
	Se mantiene la realización de aproximadamente (7) "open house" y (6) "café con el rector" como estrategia para dar conocer el colegio a las familias brindando una oferta educativa.			
14	Actividades científicas y culturales	164.964	131.849	25%
	Se retoman las actividades como la noche navideña / olimpiadas de matemáticas, se incluye el modelo ONU o MUNCH, como anfitrión, donde los estudiantes son invitados a otras ciudades.			
15	Jornada Deportiva	14.719	7.323	101%
	Se incluyen gastos de gasolina y mantenimiento a los buses escolares que realizan el desplazamiento a la sede.			
16	Gasto Clausura	22.300	35.798	-38%
	En el año 2023 se alquilo un sonido adicional.			
17	Capacitación personal	20.931	5.553	277%
	Auxilio educativo Maestría al Ing. Álvaro Barco, Diplomado en Medicina Laboral a Paola Villarreal, Pregrado a Katherine Riveros.			
18	Servicio de Agua	42.166	29.377	44%
	Cobro de uso de derechos de aguas superficiales en la CVC, Empresas Municipales de Cali incremento por inflación 9,52%			
19	Recolección de Basuras	21.667	14.539	49%
	Cambio de contratista para la recolección de residuos peligrosos.			
20	Impuesto de Industria y Comercio	89.964	45.329	98%
	Incremento por la provisión del impuesto de industria y comercio de yumbo 2024 por valor de \$32,370, y pago del impuesto no provisionado en el 2023 \$25,015.			
21	Vigilancia Armada	209.449	142.206	47%
	Adicional vigilancia mes de Mayo a diciembre por seguridad obras bodegas 7,500M			
22	Aprendices	60.990	49.282	24%
	De enero a Junio (3) aprendices en etapa productiva, de agosto a diciembre (1).			
23	Afiliación Centro Español	25.000	-	100%
	Se aprueba por la Asamblea el pago de la afiliación de los miembros de la Asamblea Ordinaria.			
24	Suministro de Aseo /PN-Sede	113.923	76.536	49%
	Mayor área locativa, insumos de papel y apertura de bodega en la sede provisión de dos semanas de inventario para las dos sede.			
25	Local y Zonas verdes.	1.373.623	700.314	96%
	Se realizaron las siguientes actividades que no estaban presupuestadas: Cometida Subterránea- Adecuación techo y pintura casona-Limpieza de poso séptico- Reubicación y cerramiento en malla lindero norte-rio			
26	Piscina	133.975	24.092	456%
	Cambio del anden de la piscina por valor de \$102,404M			
27	Mnto. Locativo - Preescolar - Pria	336.991	129.850	160%
	Adecuación cubierta preescolar vr.aproximado \$150,000M - pérgola acceso peatonal-cerramiento			

NOTAS VARIACIONES EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO				
AÑOS 2024 VS 2023				
NOTA #	Rubro	2024	2023	Variación
28	Mnto. Locativo - Prados del Norte	316.907	155.173	104%
	Remodelación patio andaluz-bancas de concreto- cambio de pintura del colegio prados del norte			
29	Muebles y equipos de Oficina	54.579	38.454	42%
	Adecuación sala de reuniones sede - aire acondicionado- tapizada muebles en cuero sala de juntas y muebles de recepción académica y administrativa.			
30	Muebles y equipos de enseñanza	133.906	251.531	-47%
	La variación es porque en año 2023 se compro el mobiliario la adecuación del edificio de vocacionales.			
31	Deterioro de Cartera.	48.499	10.614	357%
	Se deterioro la cartera año lectivo 2022-2023 Vr. \$48,126 aprobada por la Junta Directiva, Acta 20-24 (Ver Nota 7. donde se detalla); y el cobro del torneo ACN organizado del Colegio Club de Leones de Cali por Vr.\$373			
32	Gasto Extraordinario (EPS)	10.500	19.652	-47%
	Cuentas que no fueron reconocida por las EPS Sanitas, Sura,Asmet Salud, Comfenalco y Nueva Eps vigencias anteriores 2022-2023.			
33	Repuestos y Reparaciones	256.107	125.107	105%
	Proyecto Bus#6 (Transaire 32,000M, Reparación \$29,802M Grúa \$1,800M) PracoDidacol \$14,370M BUS#1 Cambio motor bus#7 \$47,432M			
34	Alquiler de Buses	249.074	111.982	122%
	Alquiler de 6 buses para cubrir la demanda de estudiantes a arroyohondo, apertura de nueva ruta de guabinas, reemplazo bus#1 - mayor demanda en servicio de transporte			
35	Lámina y Pintura	231.720	46.450	399%
	Overhaul bus#6 cambio de carrocería y pintura bus#6 en Servicar \$182,244M y del Bus#2 cambio de piso parcial \$7,735M			
36	Equipo de Comunicaciones	2.560	7.559	-66%
	En el año 2024 solo se renovaron (3) celulares a las acompañantes.			
37	Actividades Culturales	187.988	143.667	31%
	Nuevas actividades y proveedores que fueron aprobadas por la Junta Directiva para las actividades de la comisión cultural ya expuestas en la Asamblea Extraordinaria de noviembre del 2024.			
38	Donaciones	2.200	700	214%
	Donación a consulado de España y a las hermanitas pobres actividades de fin de año.			
39	Educación Superior	15.922	13.064	22%
	Auxilio aprobado por Junta Directiva a Juan Manuel Ramírez Universidad Javeriana.			
40	Publicaciones	5.161	20.812	-75%
	Valor pendiente por mayor cantidad de hojas del Libro Memorias 65 años, ajuste IPC			
41	Depreciación	754.815	625.126	21%
	Incremento por la activación del bloque vocacional.			
42	Deterioro	159.788	-	100%
	Valor pendiente por depreciar del bus#1.			

24. Hechos posteriores:

A la fecha de aprobación de los Estados Financieros Individuales del año 2024, no han ocurrido hechos relevantes que puedan afectar significativamente la operación de la Fundación, ni tampoco se tiene conocimiento de ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o información consignada en los Estados Financieros ni en sus respectivas notas adjuntas, no se conocieron datos favorables o desfavorables que comprometan la estabilidad de la misma ni información que deba ser revelada hasta la fecha de su revisión febrero 2025.

25. Aprobación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros Individuales han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta Directiva el 11 de marzo de 2025. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General, quien puede aprobar o improbar los mismos.

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Los suscritos Representante Legal Sr. Rafael Ignacio Ordoñez Lombana y Contador Público Adriana Forero Buitrago de la Fundación Hispanoamericana Santiago de Cali, con NIT. 890.301.973-2.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros Individuales: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo junto con su respectivas notas que forman parte de las revelaciones con corte a Diciembre 31 del 2024-2023, de acuerdo con la normatividad legal aplicable de la Ley 1314 de 2009 la cual regula los principios y normas de contabilidad e información financiera, han sido preparados conforme con las reglamentaciones legales existentes que adopta las NIIF para Pymes que establece un nuevo marco técnico normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, y en cumplimiento de los Decretos 3022 de 2013, 2420 y 2496 de 2015; la información fue tomada fielmente de los libros de contabilidad y fueron verificadas previamente todas las afirmaciones contenidos en ellos.

Se expide la presente certificación en Santiago de Cali, a los 05 días del mes de marzo de 2025.

RAFAEL IGNACIO ORDOÑEZ LOMBANA
Representante Legal

ADRIANA FORERO BUITRAGO
Contador Público

T.P No.82464