

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 2025-2024, 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 2 días del mes de marzo de 2026.



RAFAEL IGNACIO ORDOÑEZ LOMBANA
Representante Legal



ADRIANA FORERO BUITRAGO
Contador Público

T.P No.82464



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 2025, 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 2025, 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 mi informe.
3. Soy independiente de la Fundación de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi 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 2025.



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 2025.

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 2025, 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 2024, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí y en mi opinión del 06 de febrero de 2025, 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.

27 de febrero de 2026

Cali - Colombia

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS CORRIENTES	Notas	2025	2024	Variación
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	\$ 1.909.715	\$ 1.452.793	\$ 456.923
Efectivo		5.694	5.200	494
Bancos		195.443	308.033	(112.590)
Efectivo restringido		300.000	-	300.000
Inversiones a corto plazo		1.407.065	1.138.139	268.927
Derechos fiduciarios		1.513	1.421	91
Instrumentos financieros	9	-	367.415	(367.415)
Bonos a corto Plazo		-	367.415	(367.415)
Cuentas comerciales por cobrar	7	\$ 882.417	\$ 953.026	\$ (70.609)
Clientes (a)		658.204	806.508	(148.304)
Anticipo impuesto de industria y comercio		5.540	4.856	684
Cuentas por cobrar corrientes anticipos y avances (b)		17.312	25.054	(7.742)
Cuentas por cobrar a colaboradores (c)		13.011	8.206	4.805
Otras cuentas por cobrar corrientes (d-e)		120.049	21.434	98.614
Deudas de difícil cobro (a)		68.301	86.968	(18.666)
Otros activos no financieros	8	\$ 183.061	\$ 182.169	\$ 892
Seguros contra todo riesgo		142.221	159.202	(16.982)
Licencias		40.840	22.967	17.872
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 2.975.193	\$ 2.955.403	\$ 19.791
NO CORRIENTES				
Instrumentos financieros medidos al costo amortiz	9	\$ 5.229.800	\$ 2.120.300	\$ 3.109.500
Bonos		5.229.800	2.120.300	3.109.500
Propiedad, planta y equipo	10	\$ 24.726.782	\$ 25.290.682	\$ (563.900)
Terreno		6.541.280	6.541.280	-
Construcciones y edificaciones		19.355.231	19.355.231	-
Maquinaria y equipo		866.431	829.350	37.081
Muebles y enseres		593.266	488.210	105.056
Equipo de cómputo y comunicación		693.901	646.931	46.970
Flota y equipo de transporte		2.230.730	2.464.428	(233.697)
Baja de activo fijo		-	(245.600)	245.600
Menos Depreciación Acumulada		(5.554.057)	(4.789.148)	(764.910)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 29.956.582	\$ 27.410.982	\$ 2.545.600
TOTAL ACTIVOS		\$ 32.931.775	\$ 30.366.385	\$ 2.565.390


RAFAEL IGNACIO ORDÓÑEZ 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

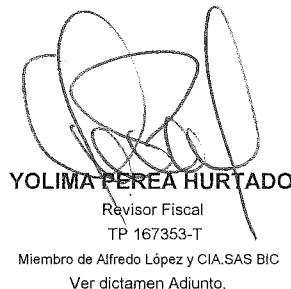
Contador Público
TP 82464-T
(Ver certificación adjunta)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

PASIVOS CORRIENTES	Notas	2025	2024	Variación
Cuentas comerciales por pagar	11	\$ 414.096	\$ 315.945	\$ 98.151
Proveedores		414.096	315.945	98.151
Otras cuentas comerciales por pagar	12	\$ 16.923	\$ 6.708	\$ 10.215
Otras cuentas por pagar		16.923	6.708	10.215
Impuestos corrientes por pagar	13	\$ 100.380	\$ 67.641	\$ 32.739
Impuesto de renta y complementarios		35.711	11.306	24.405
Impuesto de industria y comercio		42.334	38.650	3.684
Retención en la fuente		18.255	13.784	4.472
Impuestos Retenidos		4.080	3.901	179
Beneficios a los empleados	14	\$ 666.479	\$ 635.954	\$ 30.524
Cesantías consolidadas		336.275	320.340	15.936
Intereses sobre cesantías		25.289	24.213	1.076
Vacaciones consolidadas		32.863	33.021	(158)
Retenciones y aportes		272.052	258.380	13.672
Otros pasivos No Financieros	15	\$ 348.174	\$ 364.786	\$ (16.612)
Ingresos recibidos por anticipado		347.364	313.430	33.934
Ingresos recibidos terrecros		810	1.080	(270)
Por contingencia		-	50.276	(50.276)
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 1.546.052	\$ 1.391.034	\$ 155.018
TOTAL PASIVOS		\$ 1.546.052	\$ 1.391.034	\$ 155.018
PATRIMONIO	16			
Fondo social inicial		4.597	4.597	-
Asignaciones permanentes		15.042.212	13.958.057	1.084.155
Excedente neto		2.410.372	1.084.155	1.326.217
Deficit de ejercicios anteriores		(233.285)	(233.285)	-
Efecto de adopción a NIIF		14.161.827	14.161.827	-
TOTAL PATRIMONIO		\$ 31.385.723	\$ 28.975.351	\$ 2.410.372
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 32.931.775	\$ 30.366.385	\$ 2.565.390



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 periodos entre el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2025	2024	Variación
INGRESOS DE ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA				
Matriculas		\$ 2.038.993	\$ 1.772.919	\$ 266.074
Pensiones de estudio		16.248.078	14.109.559	2.138.519
Servicio de bus		1.969.478	1.764.702	204.776
Recargo por mora		129.135	133.672	(4.537)
Certificados admisiones y otros		35.266	35.837	(571)
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA	17	\$ 20.420.950	\$ 17.816.688	\$ 2.604.262
ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS				
Ingresos jornada deportiva		39.592	40.835	(1.243)
Otros administración		1.655	1.241	414
TOTAL ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS	17	\$ 41.247	\$ 42.076	\$ (830)
INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS				
Rendimientos financieros	18	611.230	670.384	\$ (59.153)
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ 21.073.427	\$ 18.529.149	\$ 2.544.278
OTROS INGRESOS				
Reintegro de otros costos y gastos / Descuentos		10.073	31.866	(21.792)
Aprovechamiento		4.322	1.519	2.803
Indemnización		-	219.973	(219.973)
TOTAL OTROS INGRESOS	19	\$ 14.395	\$ 253.358	\$ (238.963)
TOTAL INGRESOS		\$ 21.087.822	\$ 18.782.507	\$ 2.305.315
GASTOS				
Operacionales	20	17.436.848	16.413.130	\$ 1.023.719
Comisión cultural	20	251.615	252.003	(388)
Depreciación de activos fijos	21	764.910	754.815	10.094
No operacionales	22	188.366	267.098	(78.732)
TOTAL GASTOS		\$ 18.641.739	\$ 17.687.046	\$ 954.693
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO		\$ 2.446.083	\$ 1.095.461	\$ 1.350.622
Impuesto sobre la Renta		35.711	11.306	\$ 24.405
EXCEDENTE NETO		\$ 2.410.372	\$ 1.084.155	\$ 1.326.217
TOTAL RESULTADO DEL AÑO		\$ 2.410.372	\$ 1.084.155	\$ 1.326.217


RAFAEL IGNACIO ORDÓÑEZ LOMBANA

Representante Legal

(Ver certificación adjunta)


YOLIMA PEREA HURTADO

Revisor Fiscal

TP 167353-T

Miembro de Alhedo 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 2025 y 2024

(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
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	\$ 4.597	\$ 12.361.278	\$ 1.596.779	\$ (233.285)	\$ 14.161.827	\$ 27.891.196
Traslado de excedentes año 2023	-	1.596.779	(1.596.779)	-	-	-
Excedente neto del ejercicio	-	-	1.084.155	-	-	1.084.155
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024	\$ 4.597	\$ 13.958.057	\$ 1.084.155	\$ (233.285)	\$ 14.161.827	\$ 28.975.351
Traslado de excedentes año 2024	-	1.084.155	(1.084.155)	-	-	-
Excedente neto del ejercicio	-	-	2.410.372	-	-	2.410.372
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2025	\$ 4.597	\$ 15.042.212	\$ 2.410.372	\$ (233.285)	\$ 14.161.827	\$ 31.385.723



RAFAEL IGNACIO ORDOÑEZ LOMBANA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

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



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 FLUJOS DE EFECTIVO INDIRECTO

Por los períodos entre el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Beneficio neto o excedente	23	\$ 2.410.372	\$ 1.084.155
Depreciación de propiedades, planta y equipo	21	764.910	754.815
Perdida de activo por siniestro	10	-	159.788
Total Recursos provistos por las operaciones		\$ 3.175.282	\$ 1.998.758
Cambios en el capital de trabajo			
Disminución en Cuentas corrientes comerciales		\$ 70.609	\$ (93.388)
Incremento en otros activos no financieros		(892)	(29.667)
Incremento Proveedores y Acreedores		98.151	79.256
Incremento Otras cuentas por pagar		10.215	(11.018)
Incremento Impuestos por pagar		32.739	14.976
Incremento en Beneficios a los empleados		30.524	86.523
Disminución en otros pasivos no financieros		(16.612)	85.657
Efectivo proveniente de actividades de operación		\$ 3.400.016	\$ 2.131.099
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación		\$ 3.400.016	\$ 2.131.099
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Compra de Inversiones en instrumentos financieros	6	\$ (3.582.850)	\$ (1.500.510)
Venta de Inversiones de bonos (Davivienda- BP Gobierno)	6	840.766	1.554.217
Adquisición de propiedades, planta y equipo	10	(189.107)	(1.305.585)
Inversión proyecto bus#1		(11.903)	(118.899)
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión		\$ (2.943.094)	\$ (1.370.777)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:			
Disminución (Incremento) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 456.922	\$ 760.322
Saldos al comienzo del año		\$ 1.452.793	\$ 692.471
SALDOS AL FIN DEL AÑO	6	\$ 1.909.715	\$ 1.452.793


RAFAEL IGNACIO ORDOÑEZ LOMBANA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


YOLIMA BAREA 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

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 2025-2024, 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 2 días del mes de marzo de 2026.



RAFAEL IGNACIO ORDOÑEZ LOMBANA
Representante Legal



ADRIANA FORERO BUITRAGO
Contador Público

T.P No.82464

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.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO.....	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.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:.....	17
7.	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR:.....	19
8.	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	23
9.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS:.....	24
10.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:.....	26

11.	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR:	28
12.	OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR:	31
13.	IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR:	31
14.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:	32
15.	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS:	33
16.	PATRIMONIO:	34
17.	INGRESOS POR ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA Y ACTIVID. COMPLEMENTARIAS:	35
18.	INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS:	35
19.	OTROS INGRESOS:	36
20.	GASTOS OPERACIONALES Y COMISIÓN CULTURAL:	36
21.	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS:	37
22.	GASTOS NO OPERACIONALES:	37
23.	EJECUCIÓN DEL PREPUESTO DE FUNCIONAMIENTO 2024-2023.	39
24.	HECHOS POSTERIORES:	45
25.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:	45
	CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES	46

Información financiera al 31 de diciembre de 2025

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 2025 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 2025 y 2024 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 cercana, 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, asimismo se cumplió con la Reforma Laboral Ley 2466 de 2025 y demás disposiciones

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 términos 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 2025, 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. La Fundación no dispone de beneficios a empleados a largo plazo que pudieran significar el reconocimiento de cálculo actuarial u otros beneficios.

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 2025 y 31 de diciembre de 2024:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Efectivo (a)	\$ 501.137	\$ 313.233	60%
Efectivo en caja	\$ 5.694	\$ 5.200	10%
Caja menor	5.694	5.200	10%
Bancos	\$ 495.443	\$ 308.033	61%
Banco de Occidente	74.649	32.708	128%
Banco AV Villas	120.794	275.325	-56%
Efectivo Restringido	\$ 300.000	\$ -	0%
Banco AV Villas	300.000	-	0%
Equivalentes al efectivo	\$ 1.408.578	\$ 1.139.560	24%
Inversiones a corto plazo (b)	1.407.065	1.138.139	24%
Derechos fiduciarios	1.513	1.421	6%
Total efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1.909.715	\$ 1.452.793	31%

(a) El efectivo en caja - bancos tuvo un aumento con respecto al año anterior del 60% debido a la rotación de cartera.

El efectivo caja- bancos representan el 26.24% del total del efectivo y sus equivalentes al efectivo y el 16.84% 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 promedio mes, para evitar el cobro de comisiones de recaudo, al final del periodo se reclasificó esta partida como efectivo restringido, todas las cuentas se encuentran debidamente conciliadas y los recursos se encuentran disponibles.

(b) Al 31 de diciembre de 2025, 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 2025, se midieron a valor razonable, reconociendo los rendimientos en carteras colectivas; del fondo de liquidez clase C2.

Se cancelaron inversiones por valor de \$840.767 y se trasladaron de la cuenta corriente AV VILLAS \$2.400.000 recursos de la operación; fueron consignados a las carteras colectivas de Credicorp utilizados para la compra de inversiones que se relacionan a continuación:

Descripción	Inv. Canceladas	Compra Inversiones
Bo Davienda Em.2016 Vto 26-09-2026	53.350	
Bp Dec 3798 2003 Gob Nal Vto 05-02-2025	123.178	
Bp Dec 3798 2003 Gob Nal Vto 20-01-2025	244.238	
Bo Davienda Em 2016 Vto 11-02-2027	420.000	
Bp Dec 3798 2003 Gob Nal Vto 22-08-2029		558.165
Bp Dec 3798 2003 Gob Nal Vto 09-02-2033		567.660
Bp Dec 4530 Gob Nal Vto 24-01-2035		529.250
Bp Dec 4550 Gob Nal Vto 30-06-2032		404.630
Bono Ord. Bco Bco Santand Vto 16-10-2029		1.004.450
Bono Ord. Bco Itau Corpb Vto 18-03-2032		518.695
Total	\$ 840.766	\$ 3.582.850

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

INVERSIONES A CORTO PLAZO			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Derechos Fiduciarios	\$ 1.513	\$ 1.421	6%
Fiduciaria Bogotá (Cartera Colectiva Optimo)	313	301	4%
Fiduciaria Bogotá (Cartera Colectiva Sumar)	1.200	1.120	7%
Inversiones a Corto Plazo	\$ 1.407.065	\$ 1.138.139	24%
Inmoval	138.210	128.857	7%
Capital alta liquidez	1.020.827	203.947	401%
Capital deuda corporativa	247.401	755.326	-67%
Capital vista	523	49.905	-99%
Otras Inversiones	104	104	0%
Total Inversiones a Corto Plazo	\$ 1.408.578	\$ 1.139.560	24%

Las inversiones a corto plazo representan el 73,75% del efectivo y equivalentes al efectivo y el 47,34 % del total del Activo Corriente.

7. Cuentas comerciales por cobrar:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Cuentas por cobrar corrientes clientes (a)	\$ 658.204	\$ 806.508	-18%
Clientes nacionales	658.204	806.508	-18%
Anticipo de Impuestos	\$ 5.540	\$ 4.856	14%
A proveedores (b)	\$ 17.312	\$ 25.054	-31%
Cuentas por cobrar corrientes a colaboradores	\$ 13.011	\$ 8.206	59%
Préstamos (c)	13.011	8.206	59%
Otras cuentas por cobrar corrientes	\$ 120.049	\$ 21.434	460%
Incapacidades/ Licencias de maternidad (d)	10.345	1.730	498%
Otras a terceros (e)	109.704	19.704	457%
Deudas de difícil cobro (a)	\$ 68.301	\$ 86.968	-21%
Pensiones / Recargos	68.301	86.968	-21%
Total cuentas comerciales por cobrar	\$ 882.417	\$ 953.026	-7%

- 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 2025-2026, la cual presentó una disminución del 18% debido a nuevos descuentos aprobados por la Junta Directiva.

La Junta Directiva en el Acta No. 18-25 de octubre 7 se aprobó dar de baja la cartera de difícil cobro, del año lectivo 2022-2023 y 2023-2024, de los estudiantes que se relacionan a continuación:

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO AÑO LECTIVO 2022-2023		
CODIGO	PENSIONES/RECARGOS	VALOR
2012014	De la Espriella Gutierrez Camilo	2.500
2017132	De la Espriella Gutierrez Simón	2.500
Total deudas de Difícil cobro		\$ 5.000

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO AÑO LECTIVO 2023-2024		
CODIGO	PENSIONES/RECARGOS	VALOR
2018128	Acosta Acevedo Juliana	7.380
2013079	Agredo Narvaez Salome	1.001
2016026	Arboleda Martinez Ainara	4.045
2021135	Becerra Ayala Jeronimo	12.000
2023201	Chica Ospina Matthew Andres	1.500
2023210	Hernandez Miranda Sofia Alejandra	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		\$ 66.959

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

Descripción	Año Lectivo 2023-2024	Año Lectivo 2024-2025	TOTAL
Saldo Inicial a Enero 01-2025	86.968		86.968
Saldo Final a diciembre 31 de 2025		53.292	53.292
Cartera dada de baja aprobada por Junta Directiva	(71.959)		(71.959)
Total deudas de difícil cobro	\$ 15.009	\$ 53.292	\$ 68.301

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 2024-2025		
CODIGO	PENSIONES/RECARGOS	VALOR
2017076	Hernandez Gonzalez Jacobo	13.263
2018111	Mosquera Mendieta Manuel Alejandr	13.263
2019008	Ceron Ayala Nicolas	5.309
2022148	Giraldo Galvez Sara	6.868
2023015	Garcia Rativa Samantha	1.542
2023164	Hoyos Calle Herbin Yánnick	13.255
2023172	Pena Mojica Sara Isabella	1.546
2024144	Rodriguez Duarte Isaac	13.255
Total deudas de Difícil cobro		\$ 68.301

Indicador Cartera Vs. Ingresos 2024-2025				
Mes	Facturación	Acumulado	Cartera	%
Septiembre 2024	1.778.208	1.778.208	260.100	15%
Octubre 2024	1.791.084	3.569.292	424.686	12%
Noviembre 2024	1.797.408	5.366.700	602.334	11%
Diciembre 2024	1.796.913	7.163.613	806.508	11%
Enero 2025	1.795.898	8.959.511	863.963	10%
Febrero 2025	1.792.643	10.752.154	979.309	9%
Marzo 2025	1.794.573	12.546.727	907.860	7%
Abril 2025	1.790.358	14.337.086	982.094	7%
Mayo 2025	1.791.822	16.128.908	1.024.052	6%
Junio 2025	1.787.225	17.916.133	811.094	5%
Julio 2025	0	17.916.133	68.301	0%
Saldo final	\$ 17.916.133	\$ 17.916.133	\$ 68.301	0,4%

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-25	dic-24
Bejarano Herrera Oliver	-	10.385
Corporacion Universitaria Centro Superior	-	2.590
Ivesur Colombia Sa	-	415
Piedras Y Enchapes Rienaldo Bustos Sas	-	11.664
Agregados Y Mezclas Cachibi Sas	67	-
Alfagres Sa	215	-
Banco De Occidente	285	-
Bases Y Soportes Para Tv Limitada	4.890	-
Pontificia Universidad Javeriana	6.736	-
Profinas Sociedad Por Acciones Simplificadas	98	-
Ruiz Tonuzco Diego Alexander	5.021	-
Anticipo a Proveedores	\$ 17.312	\$ 25.054

c. Préstamo a colaboradores:

Se aprobaron préstamo a docentes para el inicio de la maestría, Mayra Londoño, Victor Hugo Valencia y Yeimy Bedoya

d. En el año 2025 se aumentó el cobro a las EPS como consecuencia de mayor población incapacitado con reconocimiento económico.

Empresa Prestadora de Servicio (EPS)	Valor
Sura	663
Coosalud Movilidad	196
Salud Total	722
Servicio Occidental de Salud	601
Sanitas	1.074
Nueva Eps	4.918
Sura Arl	2.171
Total	\$ 10.345

e. Otras cuentas por cobrar a terceros, corresponde a: Préstamo al Centro Español con un saldo al final del periodo de \$18.000 préstamo que se realizó el 8 de diciembre de 2020 por valor de \$55.000 con un plazo de 36 cuotas; durante el año 2025 no realizó abonos a este préstamo. La Asamblea General aprueba un préstamo por valor de \$91.704 para cubrir una deuda con la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales – UGPP- desembolso que se realizó el 25 de Julio con un período de gracia de un año amortizado a 128 cuotas mensuales.

Otras Cuentas por Cobrar a Terceros	dic-25	dic-24
Centro Español	109.704	18.000
Total	\$ 109.704	\$ 18.000

8. Otros activos no financieros

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

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Seguro contra todo riesgo	142.221	159.202	-11%
Licencias	40.840	22.967	78%
Total Intangibles	\$ 183.061	\$ 182.169	0%

El siguiente es el detalle del valor en libros:

SEGUROS CONTRA TODO RIESGO			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Vr Inicial Pólizas	159.202	109.145	46%
Adiciones	157.903	173.978	-9%
Amortizaciones del período	(174.884)	(123.921)	41%
Total Intangibles	\$ 142.221	\$ 159.202	-11%

LICENCIAS			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Vr Inicial Licencias	22.967	43.358	-47%
Adiciones	79.240	55.238	43%
Amortizaciones del período	(61.367)	(75.629)	-19%
Total Intangibles	\$ 40.840	\$ 22.967	-22%

En el año 2025 se renovaron 385 licencias de antivirus con vigencia por dos años a la empresa ITECH por valor de \$33.742, en julio del 2027 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 Seguros del Estado, a continuación, observamos la cobertura en:

POLIZA CONTRA TODO RIESGO	PRADOS DEL NORTE	ARROYOHONDO	CENTRO ESPAÑOL
Total Daños Materiales (Asonada-Terremoto-Temblores-Motín)	\$ 13.704.839	\$ 12.400.023	\$ 1.638.300
Edificios en General	9.222.152	12.105.566	1.618.300
Muebles enseres	2.568.662	73.500	
Maquinaria y Equipo	341.173	168.444	
Mercancías Propias -Fijas	63.000		
Equipo de Computo y Procesamientos de datos	984.586	52.513	20.000
Equipos Móviles y portátiles	485.266		
Artículos especiales- Obras de Arte Cuadros	20.000		
Herramientas y Accesorios	20.000		
Responsabilidad Civil Extracontractual	5.124.600		
ASEGURADORA SEGUROS DEL ESTADO VIGENCIA NOV-30-25 HASTA NOV-30-26			
Responsabilidad Civil contractual Vehículos (12) Buses Escolares	3.416.400		
Responsabilidad Civil Extracontractual Vehículos (12) Buses	63.608.500		
Daños Bienes a terceros	12.000.000		
Muerte Lesión una persona	12.000.000		
Muerte Lesión dos o mas personas	24.000.000		
Pérdida total	3.001.700		
Daños parciales de mayor cuantía	3.001.700		
Daños parciales de menor cuantía	3.001.700		
Hurto de mayor cuantía	3.001.700		
Hurto de menor cuantía	3.001.700		
Accidentes personales	600.000		
Amparo Patrimonial	INCLUIDA		
Asistencia Jurídica Penal	INCLUIDA		
Asistencia Jurídica Civil	INCLUIDA		
Asistencia en viaje	INCLUIDA		
TOTAL COBERTURAS	\$ 85.854.339	\$ 12.400.023	\$ 1.638.300

9. Instrumentos financieros:

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

No hay inversiones no corrientes con vencimientos menores aún año por lo tanto no se reclasifica a inversiones de corto plazo.

Descripción	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	
	dic-25	dic-24
Bonos	\$ -	\$ 367.415
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

INSTRUMENTOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO BONOS			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Bonos	\$ 5.229.800	\$ 2.120.300	147%
Bono Davivienda EM 2016 vto 26-09-26	-	53.350	-100%
Bono Davivienda EM 2016 Vto 11-02-27	-	420.000	-100%
BP Dec 3798 2003 Gob Nal Vto 22-08-2029	558.166	-	0%
BP Dec 3798 2003 Gob Nal Vto 09-02-2033	567.660	-	0%
BP Dec 45308 Gob Nal Vto 24-01-2035	529.250	-	0%
BP Dec 45308 Gob Nal Vto 30-06-2032	404.630	-	0%
Patrimonio Aut Estr Inmo Vto 27-02-2106	393.482	393.482	0%
Bono Ordinario Bco Davivienda Vto 07-09-2031	252.958	252.958	0%
Bono Ordinario Bco Santand Vto 16-10-2029	1.004.450	-	0%
BDPI Isa Decimo Sexto Vto 25-06-2030	1.000.510	1.000.510	0%
Bono Ordinario Bco ITAU Corpb Vto 18-03-2032	518.694	-	0%
Total instrumentos financieros medidos al costo	\$ 5.229.800	\$ 2.120.300	147%

La inversión en bonos a largo plazo representa el 17,45% del total de los activos no corrientes y el 15.88% del total del activo.

Detalle de las inversiones de renta fija de la Fundación Hispanoamericana al 31 de diciembre de 2024 y 2025, las cuales se espera tener hasta el vencimiento, reconociendo los rendimientos en carteras colectivas:

RENTA 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	26/09/2019	26/09/2026	6,18%	47.066	10,17%	53.351	TV
BP DEC 3798 2003 TIPO A OBP Para Negociación Gob.Nal.	117.678	22/12/2021	5/02/2025	4,00%	172.628	9,41%	123.178	PV
BO Davivienda EM.2016 Serie F Tasa Fija- Bco.Davivienda	500.000	11/02/2020	11/02/2027	6,24%	468.523	10,24%	420.000	TV
BO Davivienda EM.2016 Serie C Tasa Variable I-Bco. Davivienda	250.000	7/09/2021	7/09/2031	3,40%	220.936	11,59%	252.958	TV
BP DEC 3798 2003 Tipo A OBP PA-Gob. Nal.	226.029	22/07/2021	20/01/2025	4,00%	343.700	9,34%	244.238	PV
BDPI ISA Decimo Sexto Interconexión Electrica SA, ISA	1.000.000	26/06/2024	25/06/2030	5,82%	1.003.542	11,27%	1.000.510	TV
SUBTOTAL INVERSIONES RENTA FIJA CREDICORP					\$ 2.256.395		\$ 2.094.233	
RENTA VARIABLE CREDICORP								
TIPO DE RENTA / ESPECIE	VR. NOMINAL	ECHA EMISIO	FECHA VCTO		VR. MERCADO		VR COMPRA	
TITULO DE PARTICIPACION PEI-COV34	420.000	27/02/2007	27/02/2106		276.914		393.482	
SUBTOTAL INVERSIONES RENTA VARIABLE CREDICORP					\$ 276.914			
TOTAL INVERSIONES FIJAS/VARIABLES CREDICORP					\$ 2.487.715			

RENDA FIJA CREDICORP AÑO 2025								
TIPO DE RENTA / ESPECIE	VR. NOMINAL	FECHA EMISION	FECHA VCTO	TASA FACIAL	VR. MERCADO	TIR	VR COMPRA	PERIODICIDAD
CB Itau Colombia S.A Corbanca	500.000	18/03/2025	18/03/2032	11,49%	496.345	12,28%	518.695	TV
BO Sostenibles Itau-Corbanca	1.000.000	16/10/2025	16/10/2029	10,75%	1.001.150	11,95%	1.004.450	TV
TES tasa Fija Gobierno República de Colombia	500.000	30/06/2016	30/06/2032	7,00%	392.276	12,91%	404.629	AV
BO Davivienda EM.2016 Serie C Tasa Variable HBco. Davivienda	250.000	7/09/2021	7/09/2031	3,40%	221.884	11,59%	252.958	TV
TES tasa Fija Gobierno República de Colombia	500.000	9/02/2022	9/02/2033	13,25%	568.501	12,81%	567.660	AV
TES Presupuesto Total Gobierno República de Colombia	500.000	22/08/2024	22/08/2029	11,00%	493.047	12,87%	558.186	AV
Emisión TES Gobierno República de Colombia	500.000	24/01/2024	24/01/2035	11,75%	522.908	12,98%	529.250	AV
BDPIISA Decimo Sexto Interconexión Eléctrica SA. ISA	1.000.000	26/06/2024	25/06/2030	5,82%	989.723	11,27%	1.000.510	TV
SUB-TOTAL INVERSIONES RENTA FIJA CREDICORP					\$ 4.685.834		\$ 4.836.318	
RENDA VARIABLE CREDICORP								
TIPO DE RENTA / ESPECIE	VR. NOMINAL	FECHA EMISION	FECHA VCTO		VR. MERCADO		VR COMPRA	
TITULO DE PARTICIPACION PEI-COV34 Estrategias Inmobilia	420.000	27/02/2007	27/02/2106		313.734		393.482	
SUBTOTAL INVERSIONES RENTA VARIABLE CREDICORP					\$ 313.734			
TOTAL INVERSIONES FIJAS/VARIABLES CREDICORP					\$ 5.229.799			

10. Propiedad, planta y equipo:

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Terrenos	6.541.280	6.541.280	0%
Construcciones y edificaciones	19.355.231	19.355.231	0%
Maquinaria y equipo	866.431	829.350	4%
Muebles y enseres	593.267	488.210	22%
Equipo de cómputo y comunicación	693.900	646.931	7%
Flota y equipo de transporte	2.230.730	2.218.828	1%
Depreciación Acumulada	(5.554.057)	(4.789.148)	16%
Total propiedades, planta y equipo	\$ 24.726.782	\$ 25.290.682	-2%

A continuación, se detalla las inversiones en propiedad planta y equipo que se realizaron durante el año 2025 y 2024.

INVERSIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Construcciones y edificaciones	-	1.100.666	-100%
Maquinaria y equipo	37.081	130.948	-72%
Muebles y enseres	105.056	60.987	72%
Equipo de cómputo y comunicación	46.970	12.984	262%
Flota y equipo de transporte	11.903	118.899	-90%
Total propiedades, planta y equipo	\$ 201.010	\$ 1.424.484	-86%

El acondicionamiento del Bus#1 se terminó en el 2025, en el preescolar se construyó el juego infantil para preescolar, se compraron 66 tablets para las dos sede y 12 gafas inteligentes para robótica.

Las inversiones realizadas se realizaron de acuerdo con el plan de inversiones aprobadas por la Asamblea Ordinaria.

La depreciación acumulada por cada clase de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2025, comparativos con el año anterior, es la siguiente:

DEPRECIACION ACUMULADA			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Construcciones y Edificaciones	3.329.200	2.848.827	17%
Maquinaria y Equipo	561.219	499.673	12%
Muebles y Enseres	365.786	328.223	11%
Equipo de Computación	509.600	426.658	19%
Flota y Equipo de transporte	788.252	685.767	15%
Total Depreciación Acumulada	\$ 5.554.057	\$ 4.789.148	16%

El Aumento de la depreciación es efecto de la activación de las inversiones efectuadas del año 2025.

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-25	dic-24	Var%
Construcciones y Edificaciones	480.373	455.150	6%
Maquinaria y Equipo	61.546	66.996	-8%
Muebles y Enseres	37.564	39.676	-5%
Equipo de Computación	82.942	90.303	-8%
Flota y Equipo de transporte	102.485	102.690	0%
Total Gasto Depreciación	\$ 764.910	\$ 754.815	1%

CONCILIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Total activos al inicio del periodo antes de Depreciación.	30.611.115	29.186.631	5%
Adquisición de activo fijo	201.010	323.818	-38%
Construcciones edificaciones	-	1.100.666	-100%
Costo total de propiedades, planta y equipo	30.812.125	30.611.115	1%
Depreciación			
Inicial del período	(5.320.433)	(4.405.830)	21%
Gasto depreciación	(764.910)	(754.815)	1%
Pérdida por siniestro bus#1		(159.788)	100%
Total depreciación acumulada año	(6.085.343)	(5.320.433)	14%
Total propiedades, planta y equipo	\$ 24.726.782	\$ 25.290.682	-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 2025 comprende:

PROVEEDORES NACIONALES				
Descripción	dic-25	dic-24	Var%	
Proveedores	414.096	315.945	31%	
Total Proveedores	\$ 414.096	\$ 315.945	31%	

Los proveedores aumentaron en un 31% en el año 2025; no se efectuó el pago del impuesto predial de Mega generando una deuda de \$75.058 a la Tesorería Municipal de Cali por cambio de tarifa, se encuentra en reclamación, este rubro representa el 26,78% 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-31-2024						
Proveedores	Corriente	De 1 a 30	De 31 a 60	De 61 a 90	De 90 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	2.383	0	0	0	2.383
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
Libertyseguros Sa	0	133.486	0	0	0	133.486
I R C C S A S Industria De Restaurantes	0	423	0	0	0	423
Mercadeo Sas	2.937	0	0	0	0	2.937
Prosegur Vigilancia Y Seguridad Privada	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 Giraldo 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	20.187	48.131
Jaramillo Y Asociados Abogados Sas	774	0	0	0	0	774
Servicar Superior Sas	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
Covial Comerc De Vidrios Y Aluminios	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 Estr	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%	

CUENTAS POR PAGAR POR EDADES DIC-31-2025						
Proveedores	Corriente	De 1 a 30	De 31 a 60	De 61 a 90	De 90 o mas	Total
Millan Camargo Hector Jaime	0	0	19	0	0	19
Amazon Web Services	0	3.043	0	0	0	3.043
Exterior	0	1.684	0	0	0	1.684
Laboratorio Clinico Colmedicos Ips Sas	0	1.166	0	0	0	1.166
Papeleria Los Colores Y Cia Ltda	3.821	0	0	0	0	3.821
Gerencia Selecta Sas	0	2.675	0	0	0	2.675
Decorplantas Sas	0	591	0	0	0	591
They Walt Disney Company Colombia Sa	0	50	0	0	0	50
Servicentro Menga Sa	0	3.798	0	0	0	3.798
Microlab Sas	0	361	0	0	0	361
Lubrillantas Villegas Ltda	0	0	0	0	116	116
Power One Ltda	4.304	0	0	0	0	4.304
Proesa Gleason Sas	0	1.360	0	0	0	1.360
Andino Tecnologia Sas	4.087	0	0	0	0	4.087
Agencia De Viajes Y Turismo Aviatur Sas	0	0	132	0	0	132
Zurich Colombia Seguros S A	0	9.330	0	0	0	9.330
Seguros Del Estado Sa	0	111.043	0	0	0	111.043
Dispapeles Sas	0	14.219	0	0	0	14.219
Universidad Icesi	0	4.305	0	0	0	4.305
Originales Garanimal Ltda	36.527	0	0	0	0	36.527
Mercadeo Sas	1.870	0	0	0	0	1.870
Microquim Sas	521	0	0	0	0	521
Municipio Santiago De Cali	0	0	0	0	75.058	75.058
Prosegur Vigilancia Y Seguridad Privada	0	1.011	0	0	0	1.011
Colombiana De Comercio Sa	0	9.776	0	0	0	9.776
Juan Pablo Arbelaez- Alta Pasteleria Sas	0	800	0	0	0	800
Soluciones Electricas Agromotriz Sas	0	3.343	0	0	0	3.343
Alianza Integral De Servicios Aliser Sas	1.079	0	0	0	0	1.079
Marketing Pluss Promocional Sas	0	14.788	0	0	0	14.788
Alex Voigt Sas	4.178	0	0	0	0	4.178
Tecnicentro Santa Monica Sas	3.994	0	0	0	0	3.994
Moduplastic S A S	0	1.916	0	0	0	1.916
El Bando Creativo Cali Sas	0	25.806	0	0	0	25.806
Servicar Superior Sas	3.534	0	0	0	0	3.534
Transportes Especiales Alianza Sas	0	31.400	0	0	0	31.400
E Commerce Multitiendas Sas	8.572	43	0	0	0	8.615
Migan Capital Sas	0	0	842	0	0	842
Campufrenos Sas	6.606	0	0	0	0	6.606
Perza Construcciones Sas	0	0	0	0	4.962	4.962
Marcejasa Sas	0	0	402	0	0	402
Distrivelez Sas	3.171	0	0	0	0	3.171
Estructura Mantenimiento Y Acabados Estr	0	547	0	0	0	547
Siva Solucion Integral Del Valle Sas	0	1.683	0	0	0	1.683
Hotel Estancia Chipchape Sas	0	15	0	0	0	15
Distribuidora Nacional De Lubricantes Sa	0	2.688	0	0	0	2.688
Dominguez Contreras Mauricio	2.859	0	0	0	0	2.859
	\$ 85.123	\$ 247.442	\$ 1.395	\$ -	\$ 80.136	\$ 414.096
	20,56%	59,75%	0,34%	0,00%	19,35%	

12. Otras cuentas comerciales por pagar:

El saldo de las otras cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprende:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Otras cuentas por pagar	\$ 16.923	\$ 6.708	152%
Otras cuentas por pagar	16.923	6.708	152%
Total otras cuentas por pagar	\$ 16.923	\$ 6.708	152%

Las otras cuentas por pagar corresponden a reembolsos de las cajas menores de la comisión cultura y administración y el reconocimiento por parte de la EPS salud total la licencia de maternidad de la docente Melissa Valenzuela.

13. Impuestos corrientes por pagar:

El saldo de los impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprende:

IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Impuestos corrientes			
Impuesto de renta y complementarios	35.711	11.306	216%
Impuesto de Industria y Comercio	42.334	38.650	10%
Retención en la fuente	18.256	13.784	32%
Impto. de Ica- Alumbrado Público-Estampilla Pro-Cult.	4.079	3.901	5%
Total Impuestos corrientes	\$ 100.380	\$ 67.641	48%

Incremento del impuesto de renta por la no deducción del impuesto predial del inmueble de Menga predio ID 486326 por cambio de tarifa, se tomó como gasto no procedente.

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 2025 y el cálculo del excedente neto fiscal:

DEPURACIÓN DE LA PROVISION DEL IMPUESTO DE RENTA		
(=) UTILIDAD NIIF ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		2.446.083
(+) Partidas que incrementan el Excedente		943.463
Egresos NO procedentes		178.553
MULTAS Y SANCIONES	53952001	99.594
GASTOS NO DEDUCIBLES	53959501	3.841
DONACIONES NO CERTIFICADAS	53955201	60
GASTOS BANCARIOS (<i>Intereses predial centro español</i>)	53052001	1.345
IMPUESTO PREDIAL CENTRO ESPAÑOL ID-486326	51155401	73.713
Egresos que aumentan el Excedente Fiscal		764.910
DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	5160	764.910
(=) EXCEDENTE		3.389.546
(-) INVERSIONES PERIODO ACTUAL		198.248
INVERSIONES ACTIVO FIJO		201.010
(+) INVERSIONES PERIODOS ANTERIORES Renta exenta 2024		(2.762)
(=) BENEFICIO NETO		3.191.299
(=) EXCEDENTE FISCAL (Antes de Exención)		3.191.299
(-) RENTA EXENTA		3.012.745
(=) EXCEDENTE FISCAL GRAVABLE		178.553
Impuesto de Renta	20%	35.711
(=) SALDO A PAGAR		\$ 35.711

Se generó impuesto por pagar, de las partidas no procedentes, generando una renta exenta de \$3.012.745, del valor total de la inversión (Ver Nota 10) que fue de \$201.010 solo se tomó como deducción \$2.762 del año 2024 y para el periodo actual \$198.249. 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 2025 y 2024 comprende:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Beneficios a los empleados			
Cesantías consolidadas	336.275	320.340	5%
Intereses sobre cesantías	25.289	24.213	4%
Vacaciones consolidadas	32.863	33.021	0%
Retenciones y aportes por beneficios a empleados	272.052	258.380	5%
Total beneficios a los empleados	\$ 666.479	\$ 635.954	5%

Se observa un aumento del 5%, por el ajuste los escalafones en las tres secciones, este rubro representa el 43,10% del total de los pasivos corrientes.

Durante el año 2025 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 2025 comprende:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Ingresos recibidos por anticipado (a)	347.364	313.430	11%
Ingresos recibido / Terceros	810	1.080	-25%
Por contingencia laboral (b)	-	50.276	100%
Total Otros Pasivos	\$ 348.174	\$ 364.786	-5%

- 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 2025-2026 en un 11%, ingresos que se va amortizando.
- b. La Fundación reconoció como contingencia laboral en el año 2024 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, en el año 2025 se cumplió con el pago.

16. Patrimonio:

PATRIMONIO			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Fondo Social	4.597	4.597	0%
Asignación Permanente	15.042.212	13.958.057	8%
Deficit de Ejercicios Anteriores	(233.285)	(233.285)	0%
Efecto de adopción a NIIF	14.161.827	14.161.827	0%
Total Otros Pasivos	\$ 28.975.351	\$ 27.891.196	4%

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 2024, que fueron de \$1.084.155.

ASIGNACIONES PERMANENTES			
Descripción	dic-25	dic-24	VAR%
Saldos Iniciales Dic-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	1.596.779	0%
DIC-31-2024	1.084.155		
Total	\$ 15.042.212	\$ 13.958.057	8%

De acuerdo con el Decreto 2150 de diciembre 20 de 2017, el excedente se calculará fiscalmente siendo este para el año 2025 (Ver Nota 13 depuración de renta) generando un excedente fiscal de \$3.012.744 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 2025 y 2024 se detallan a continuación:

INGRESOS POR ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Matrículas	2.038.993	1.772.919	15%
Pensiones de Estudio	16.248.078	14.109.559	15%
Servicio de Bus	1.969.478	1.764.702	12%
Recargos por mora	129.135	133.672	-3%
Certificados, Admisiones y Torneo	35.266	35.837	-2%
Total Ingresos por Actividades de Enseñanza	\$ 20.420.950	\$ 17.816.689	15%

Estos ingresos aumentaron en un 15% con respecto al año 2024 y representan el 96.83% del total de los ingresos de la Fundación. (Ver Nota 23. donde se encuentra detallada la ejecución presupuestal 2025 Vs 2024 con las variaciones más significativas).

Los ingresos por actividades complementarias al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Ingresos jornada deportiva	39.592	40.835	-3%
Otros administración	1.655	1.241	33%
Total Actividades Complementarias	\$ 41.247	\$ 42.076	-2%

18. Ingresos por rendimientos financieros:

Los ingresos por rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Rendimientos financieros	611.230	670.384	-9%
Total Rendimientos Financieros	\$ 611.230	\$ 670.384	-9%

Rendimientos del portafolio de inversiones renta fija y renta variable.

19. Otros ingresos:

Los otros ingresos al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

OTROS INGRESOS			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Reintegro de costos y gastos (a)	10.073	31.866	-68%
Aprovechamiento	4.322	1.519	185%
Indemnización (b)	-	219.973	100%
Total Otros Ingresos	\$ 14.395	\$ 253.358	-94%

- a) En el año 2024 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.
- b) Las indemnizaciones recibidas en el año 2024 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 de comisión cultural al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

GASTOS COMISION CULTURAL			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Comisión Cultural	251.615	252.003	0%
Total Gastos Comisión Cultural	\$ 251.615	\$ 252.003	0%

*Se realizan actividades culturales para fomentar el objeto social de la FUNDACIÓN.

Los gastos operacionales al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

GASTOS OPERACIONALES			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Gasto de Personal	11.693.401	10.551.145	11%
Honorarios	318.082	342.123	-7%
Impuestos	457.475	426.550	7%
Arrendamientos	132.435	51.344	158%
Contribuciones y Afiliaciones	66.514	39.181	70%
Seguros contra todo riesgos activos fijos / Buses	174.938	123.954	41%
Servicios	1.382.048	1.089.524	27%
Mantenimiento y Reparaciones	2.241.673	2.845.190	-21%
Gastos de Viaje	80.715	44.448	82%
Amortizaciones	115.367	112.284	3%
Demás gastos de admón-Académicos	774.200	787.387	-2%
Total Gastos de Operación	\$ 17.436.848	\$ 16.413.130	6%

(Ver Nota 23. donde se encuentra detallada la ejecución presupuestal 2025 vs 2024 con las variaciones más significativas).

21. Depreciación de activos fijos:

Los gastos de depreciación de activos fijos al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

GASTO DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Construcciones y Edificaciones	480.373	455.150	6%
Maquinaria y Equipo	61.546	66.996	-8%
Muebles y Enseres	37.564	39.676	-5%
Equipo de Computación	82.942	90.303	-8%
Flota y Equipo de transporte	102.485	102.690	0%
Total Gasto Depreciación	\$ 764.910	\$ 754.815	1%

El rubro de la depreciación aumento por la depreciación de las inversiones realizadas en el 2024 en construcciones en curso por la activación del bloque vocacional.

22. Gastos no operacionales:

Los gastos no operacionales al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

GASTOS NO OPERACIONALES			
Descripción	dic-25	dic-24	Var%
Gastos Bancarios	8.846	17.756	-50%
Intereses	1.556	763	104%
Multa sanciones y litigios (a)	99.594	417	100%
Incapacidad no reconocida EPS	-	10.500	-100%
Pérdida por siniestro Bus#1	-	159.788	100%
Donaciones (b)	2.560	24.700	-90%
Castigo de Cartera	71.959	48.499	48%
Otros	3.851	4.675	-18%
Total No Operacionales	\$ 188.366	\$ 267.098	-29%

- a) Saldo de la 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, en el año 2025 se cumplió con el pago.
- b) En año 2025 la Sociedad Beneficencia Española no solicitó la donación aprobada por la Asamblea por valor de \$20.000.

23. Ejecución del presupuesto de funcionamiento 2025-2024

FUNDACION HISPANOAMERICANA SANTIAGO DE CALI EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (MILES) Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2025-2024 ENERO 01 A DICIEMBRE-31									
RUBRO / SECCION	PREESCOLAR	PRIMARIA	BACHILLERATO	TRANSPORTE	COMISION CULTURAL	OTROS	2025	2024	Variación
Ingresos	2.640.544	8.868.961	6.987.088	1.969.478	0	621.752	21.087.822	18.782.507	12,3%
Matrículas	314.673	965.417	758.903				2.038.993	1.772.919	15,0%
Pensiones	2.468.107	8.108.894	6.419.205				16.996.206	14.571.927	16,6%
Transporte				1.969.478			1.969.478	1.764.702	11,6%
Recargos por mora	9.305	52.735	67.095				129.135	133.672	-3,4%
Descuentos	(181.482)	(289.089)	(277.547)				(748.128)	(462.368)	61,8%
Otros académicos	11.302	8.669	19.171				39.141	35.837	9,2%
Otros Administración	944	450	261				1.654	44.492	-96,3%
Jornada deportiva sábados	17.696	21.896					39.592	40.835	-3,0%
Rendimientos Financieros						611.230	611.230	670.384	-8,8%
Reintegró de Otros Costos/Gastos						10.521	10.521	210.107	-95,0%
Egresos	2.492.322	6.617.213	6.125.785	2.006.167	251.615	419.438	17.912.540	16.783.749	6,7%
Órganos Directivos	8.294	24.209	20.522	2.889	3.032	3.241	62.186	77.713	-20,0%
Asamblea	3.958	13.165	11.491	42	290	633	29.579	37.293	-20,7%
Revisor Fiscal	3.421	8.397	5.390	2.458	2.458	2.457	24.582	23.159	6,1%
Junta Directiva	914	2.648	3.641	389	284	150	8.025	17.261	-53,5%
Sueldos y prestaciones	1.790.622	4.532.564	4.280.358	881.135	55.378	7.023	11.547.080	10.421.062	10,8%
Académico	1.623.523	3.970.332	3.599.289	4.651			9.197.795	8.285.618	11,0%
Docentes	1.479.262	3.366.496	2.992.119				7.837.876	7.097.148	10,4%
Rector	43.456	144.785	128.816				317.057	287.434	10,3%
Personal de Bienestar	21.925	100.548	115.090				237.562	207.731	14,4%
Apoyo Académico(Audiovisuales y Com)	35.196	204.646	220.690				460.532	369.414	24,7%
Secretaría Académica	16.990	62.558	58.722				138.270	130.517	5,9%
Calidad y SG-SST	12.656	43.470	40.929	4.651			101.707	103.298	-1,5%
Comunicación y Mercadeo	14.039	47.829	42.923				104.791	90.076	16,3%
Administración	167.099	562.232	681.069	876.484	55.378	7.023	2.349.285	2.136.444	10,0%
Dirección Administrativa	24.022	77.810	73.083	9.239	1.848	3.696	189.699	178.346	6,4%
Comisión Cultural					51.867		51.867	49.016	5,8%
Secretaría	26.646	85.990	81.278	11.030			204.944	190.597	7,5%
Contabilidad	21.765	70.434	66.649	8.482	1.664	3.327	172.320	165.406	4,2%
Técnico Publicación	4.495	16.038	14.190				34.723	30.904	12,4%
Personal de Servicios Arroyohondo	44.175	118.153					162.328	118.513	37,0%
Personal de Servicios Prados Norte		33.142	191.241				224.303	223.609	0,3%
Personal Mnto. Arroyohondo	39.204	85.127	9.128				133.459	110.508	20,8%
Personal Mnto. Prados del Norte		11.701	73.593				85.294	74.006	15,3%
Portería Prados del Norte		32.845	169.995				202.841	201.416	0,7%
Portería Arroyohondo	6.792	30.992	1.911				39.696	30.710	29,3%
Personal de Transporte				847.732			847.732	762.333	11,2%
Gastos Académicos	26.241	83.887	135.546	421			246.095	220.425	11,6%
Estudio y capacitación	5.335	15.670	38.754				59.759	28.726	108,0%
Calidad Honorarios	1.344	5.045	4.402	421			11.212	6.399	75,2%
Atención Profesores	5.595	23.361	19.706				48.662	49.732	-2,2%
Internet	10.390	22.719	25.319				58.427	62.522	-6,5%
Publicidad	1.666	5.474	4.760				11.900	11.900	0,0%
Afiliaciones/Conaced	1.752	5.756	5.005				12.514	10.882	15,0%
Revista Educativa		4.410	14.354				18.764	14.925	25,7%
Gastos de viaje								0	0,0%
Gastos de representación	159	1.452	2.488				4.089	3.684	11,3%
Gasto beca ICFES			20.759				20.759	31.655	-34,4%

FUNDACION HISPANOAMERICANA SANTIAGO DE CALI									
EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (MILES)									
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2025-2024									
ENERO 01 A DICIEMBRE-31									
RUBRO / SECCION	PREESCOLAR	PRIMARIA	BACHILLERATO	TRANSPORTE	COMISION CULTURAL	OTROS	2025	2024	Variación
Materiales y suministros	98.177	268.174	431.413				797.764	708.132	12,7%
Materiales varios	20.336	49.911	42.418				112.666	126.560	-11,0%
Talleres escolares	0	575	2.682				3.256	1.727	88,6%
Conferencias	1.985	9.000	9.256				20.241	22.495	-10,0%
Casa abierta	26.320	22.885	7.321				56.526	51.161	10,5%
Psicología	656	2.696	26.888				30.239	24.303	24,4%
Deportes y Torneos	0	25.051	46.398				71.449	69.303	3,1%
Actividades científicas y culturales	27.297	49.611	152.036				228.944	164.964	38,8%
Jornada deportiva	0	2.716	18.060				20.776	14.719	41,2%
Gastos clausura	1.301	250	22.550				24.102	22.300	8,1%
Suministros Laboratorio	0	108	2.539				2.647	4.643	-43,0%
Libros y suscripciones	488	4.778	9.601				14.866	17.666	-15,8%
Licencias	19.794	64.819	63.077				147.691	138.571	6,6%
Proyecto de Informática/Robótica	0	35.774	28.587				64.361	49.720	29,4%
Gastos Generales	239.398	614.972	566.659	4.534	3.650	179.947	1.609.159	1.419.544	13,4%
Capacitación personal Admón.	737	2.420	2.104				5.261	20.931	-74,9%
Papelera y fotocopias	3.343	11.083	12.922	1.290			28.638	21.425	33,7%
Asesorías profesionales	1.266	4.160	3.618				9.044	9.044	0,0%
Honorarios varios	35.096	93.947	53.813				182.856	251.208	-27,2%
Gastos bancarios	11.307	31.435	35.709	2.164	1.408		82.023	89.951	-8,8%
Servicio de Agua	1.862	10.853	29.280				41.994	42.166	-0,4%
Servicio de energía Prados del Norte		21.783	112.976				134.759	130.978	2,9%
Servicio energía Arroyohondo	32.673	54.498	13.351		825	677	102.025	111.054	-8,1%
Servicio telefónico Prados del Norte		12.023	13.422		775		26.219	25.951	1,0%
Servicio telefónico Arroyohondo	4.561	2.587					7.148	5.417	32,0%
Recolección de Basuras	2.783	9.887	12.751				25.421	21.667	17,3%
Correo		8	136				144	135	6,6%
Transporte	234	593	864				1.691	2.182	-22,5%
Atención empleados	1.545	8.761	6.619	400			17.325	18.321	-5,4%
Cafetería	2.627	12.169	10.648	179			25.623	20.581	24,5%
Impuesto predial Prados del Norte		28.825	89.357				118.182	101.569	16,4%
Impuesto predial Menga						107.215	107.215	48.010	123,3%
Impuesto predial Arroyohondo	11.461	20.171	13.295		458	458	45.844	44.509	3,0%
Impuesto Ind.Cio.	11.061	33.944	26.848				71.853	89.964	-20,1%
Impuesto de renta	1.385	4.049	14.764	501		15.012	35.711	11.306	215,9%
Seguros Prados del Norte	0	4.282	15.736				20.018	16.097	24,4%
Seguros Arroyohondo	3.955	10.532	3.358		184	166	18.195	14.695	23,8%
Seguros Administración	1.403	3.740	4.208				9.351	9.709	-3,7%
Seguros Menga	0	0	0			2.417	2.417	1.963	23,1%
Vigilancia armada	97.997	192.337	47.186				337.521	209.449	61,1%
Monitoreo Prados del Norte	0	955	5.119				6.074	6.082	-0,1%
Monitoreo Arroyohondo	2.181	1.923	842				4.947	4.284	15,5%
Aprendices	11.840	37.610	36.893				86.343	60.990	41,6%
Varios	82	300	460				842	4.198	-80,0%
Servicio de Gas Domiciliario		94	382				475	708	-32,8%
Afiliación Centro Español	0	0	0			54.000	54.000	25.000	116,0%
Mantenimiento y Aseo	301.598	1.005.706	651.947		2.861	114.565	2.076.676	2.483.299	-16,4%
Suministro Aseo Arroyohondo	14.060	25.855	7.390				47.306	45.176	4,7%
Suministro Aseo Prados del Norte	0	17.005	31.784				48.789	68.748	-29,0%
Local y Zonas verdes	175.972	540.847	161.080				877.898	1.373.623	-36,1%
Piscina	14.576	37.050	21.144				72.770	133.975	-45,7%
Mnto. Preescolar-Primaria	84.876	248.139	0				333.015	336.991	-1,2%
Mnto. Locativo Prados del Norte	0	66.806	316.771		2.861		386.437	316.907	21,9%
Mnto. Locativo Menga						114.565	114.565	19.394	490,7%
Muebles y equipos de ofc.	1.495	6.003	11.938				19.436	54.579	-64,4%
Muebles y equipos de enseñanza	10.619	64.001	101.840				176.460	133.906	31,8%

FUNDACION HISPANOAMERICANA SANTIAGO DE CALI										
EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (MILES)										
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2025-2024										
ENERO 01 A DICIEMBRE-31										
RUBRO / SECCION	PREESCOLAR	PRIMARIA	BACHILLERATO	TRANSPORTE	COMISION CULTURAL	OTROS	2025	2024	Variación	
Programa de Salud Ocupacional	10.758	36.740	35.577	3.640			86.715	88.634	-2,2%	
Otros egresos	17.234	50.962	3.762			99.594	171.553	58.999	190,8%	
Deterioro de Cartera	17.234	50.962	3.762				71.959	48.499	48,4%	
Multas - Litigios						99.594	99.594	10.500	848,5%	
Otros gastos transporte				1.113.549			1.113.549	1.074.672	3,6%	
Jubilación				4.247			4.247	4.147	2,4%	
Combustible y lubricantes				168.418			168.418	143.577	17,3%	
Repuestos y reparaciones				128.513			128.513	256.107	-49,8%	
Alquiler buses				311.243			311.243	249.074	25,0%	
Impuesto vehiculos				47.290			47.290	69.912	-32,4%	
Llantas				24.100			24.100	26.389	-8,7%	
Seguro				134.290			134.290	91.186	47,3%	
Lámina y pintura				31.267			31.267	231.720	-86,5%	
Equipos de Comunicaciones				0			0	2.560	-100,0%	
Actualización Equipo transporte				264.180			264.180	0	100,0%	
Actividades Culturales					186.695		186.695	187.986	-0,7%	
Publicaciones					27.496		27.496	24.440	12,5%	
Cine					12.214		12.214	10.150	20,3%	
Encuentros con la Cultura					20.468		20.468	6.386	220,5%	
Concierto					51.580		51.580	36.162	42,6%	
Festividades Españolas					8.078		8.078	37.313	-78,4%	
Día Hispanidad					26.909		26.909	40.602	-33,7%	
Celebración fin de año					20.604		20.604	15.098	36,5%	
Exposiciones					5.015		5.015	10.680	100,0%	
Teatro					4.320		4.320	1.834	100,0%	
Correspondencia					345		345	0	-100,0%	
Publicidad					512		512	1.276	-59,9%	
Cafetería					524		524	283	85,2%	
Suministro papelería					1.103		1.103	281	292,5%	
Otros					1.423		1.423	1.289	10,4%	
Otras Actividades					6.105		6.105	2.192	178,5%	
Donaciones						2.560	2.560	22.200	-88,5%	
A cargo de Junta Directiva							2.560	2.200	16,4%	
Beneficencia Española							0	20.000	-100,0%	
Ayudas Educativas						12.508	12.508	15.922	-21,4%	
Educación Básica								0	0,0%	
Educación Superior							12.508	12.508	15,922	-21,4%
Publicaciones							0	5.161	-100,0%	
Publicación de Libro								5.161	-100,0%	
EXCEDENTES ANTES DE DEPRECIACION	148.222	2.251.747	861.303	(36.688)	(251.615)	202.314	3.175.282	1.998.758	58,9%	
Depreciación							764.910	764.910	914.603	-16,4%
Depreciación							764.910	754.815	1,3%	
Deterioro bus#1							0	159.788	100,0%	
EXCEDENTE NETO							2.410.372	1.084.155	122,3%	

NOTAS VARIACIONES EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO
AÑOS 2025 VS 2024

NOTA #	Rubro	2025	2024	Variación
1	Matriculas y Pensiones	19.035.199	16.344.846	16,5%
	Incrementos año lectivo (2024-2025) Matrícula y pensiones del 9% aprobado por el Ministerio de Educación y (2025-2026) 13% promedio en todas las secciones más el incremento de 30 estudiantes.			
2	Descuentos	748.128	462.368	61,8%
	La Junta Directiva establece una nueva política de descuento para el año lectivo (2025-2026) de hermanos matriculados, que oscila entre 10% y el 15% donde se benefician 174 familias y 355 estudiantes.			
3	Otros Administración	1.654	44.492	-96,3%
	En el año 2024 se recibió Indemnización por la aseguradora SBS Seguros Colombia por siniestro cubierta preescolar por valor de \$43,251			
4	Reintegró de Otros Costos /Gastos	10.521	210.107	-95,0%
	En el año 2024 se recibió Indemnización por siniestro bus#1 reconocimiento por parte de Liberty Seguros por valor de \$176,722 y otros; en el 2025 se reciben descuentos por garantías de Álvarez Ingeniería, Sara Castrillón y Arl Sura por reconocimiento de accidente de trabajo.			
5	Asamblea	29.579	37.293	-21%
	Menor costo del proveedor que atendió las dos Asambleas.			
6	Apoyo Académico (Computo Audiovisuales)	460.532	369.414	24,7%
	Contratación de un ingeniero Junio en el área de tecnología apoyo a tecnología.			
7	Salarios -Mnto-Servicios-Portería Arroyohondo	335.483	259.731	29,2%
	Ajuste del cronograma de actividades de mantenimiento y servicios generales por nueva reglamentación laboral reducción de horas.			
8	Estudio y Capacitación	59.759	28.726	108%
	La junta Directiva aprobo (6) nuevas ayudas en el 2025 Victor Valencia, Mayra Londoño, Jeimy Bedoya, Angela solis, Maria Mercedes Solis y Diana Marcela Caicedo.			
9	Calidad	11.212	6.399	75,2%
	En el año 2025 renovó el certificado de gestión de calidad.			
10	Revista Educativa	18.764	14.925	25,7%
	Nueva edición de Revista Hispana con el proveedor Ediciones el Silencio 300 ejemplares y 200 ejemplares de la Revista Educación y Pensamiento proveedor Ingeniería Gráfica			
11	Gasto Becas Icfes	20.759	31.655	-34,4%
	En el año 2025 no se entregó la beca del tercer puesto pruebas ICFES por valor de \$5,931 de la estudiante Maria Isabel Erazo.			
12	Psicología	30.239	24.303	24,4%
	Incremento en convivencias de docente y estudiantes y salidas colegios actividades de ferias escolares .			
13	Actividades Científicas y Culturales	228.944	164.964	38,8%
	Participación modelo ONU o MUNCH, como anfitrión, donde los estudiantes son invitados a otras ciudades y al exterior y demás actividades feria de ferias, día del idioma, pruebas saber.			

NOTAS VARIACIONES EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO
AÑOS 2025 VS 2024

NOTA #	Rubro	2025	2024	Variación
14	Jornada Deportiva Se incluyen gastos de gasolina y mantenimiento a los buses escolares que realizan el desplazamiento a la sede.	20.776	14.719	41%
15	Proyecto de Informática - Robótica Participación en robótica en Ciudad de México.	64.361	49.720	29,4%
16	Capacitación personal Terminación del Diplomado en Medicina Laboral a Paola Villarreal, Pregrado a Katherine Riveros.	5.261	20.931	-74,9%
17	Honorarios Varios En el año 2025 los proyecto de ejecución de infraestructura no se realizaron, disminución en los honorarios de la Arquitecta Elizabeth Grajales.	182.856	251.208	-27,2%
18	Impuesto Predial Menga Incremento en el impuesto predial calculado con mayor tarifa.	107.215	48.010	123,3%
19	Impuesto de Renta Depuración de renta con mayor gasto no procedente que se gravan al 20% (Ver nota 13)	35.711	11.306	215,9%
20	Seguros Prados del norte - Arroyohondo - Menga Incremento por la inclusión de inversiones en activo fijo y aumento de las pólizas por las reclamaciones por siniestro en el año 2024, adicional se ajusta el incremento por efecto IPC.	49.981	42.464	18%
21	Vigilancia Armada Aumento de turno (2) turnos por eventos de inseguridad, adicional nueva reclamentación laboral y efecto del IPC, en el mes de Octubre ingresa Fortox como nuevo proveedor.	337.521	209.449	61,1%
22	Aprendices Aplicación reforma laboral, actualmente contamos con 6 aprendices, 3 en etapa productiva y 3 en lectiva.	86.343	60.990	41,6%
23	Afiliación Centro Español Se aprueba por la Asamblea el pago de la afiliación de los miembros de la Asamblea Ordinaria 4,500 mensuales.	54.000	25.000	116,0%
24	Local y Zonas verdes En el año 2024 se realizaron las siguientes actividades: Cometida Subterránea-Adecuación techo y pintura casona-Limpieza de pozo séptico- Reubicación y cerramiento en malla lindero norte-rio, en el 2025 se continuo con la construcción de los gaviones y cerramiento en diferentes etapas.	877.898	1.373.623	-36,1%
25	Piscina En el 2024 se cambio del anden de la piscina por valor de \$102,404M y en el 2025 se coloco el rompeolas \$48,467M	72.770	133.975	-45,7%
26	Mnto. Locativo Prados del Norte Cambio de cubierta 4 piso de laboratorios y comisión cultural.	386.437	316.907	21,9%

NOTAS VARIACIONES EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO
AÑOS 2025 VS 2024

NOTA #	Rubro	2025	2024	Variación
27	Mnto. Locativo Menga La Junta Directiva autorizó adecuaciones locativas de reforzamiento y piscina en la sede de Menga.	114.565	19.394	490,7%
28	Muebles y equipos de Oficina En el 2024 adecuación sala de reuniones sede - aire acondicionado- tapizada muebles en cuero sala de juntas y muebles de recepción académica y administrativa, en el 2025 se realizaron actividades de mantenimiento.	19.436	54.579	-64,4%
29	Muebles y equipos de enseñanza Mobiliario escolar sala informática, televisores, dispensadores de agua, renovación discos duros estado sólido, dispositivos de seguridad SOPHO para cada sede.	176.460	133.906	31,8%
30	Deterioro de Cartera. Se deterioro de cartera año lectivo 2022-2023 y 2023-2024 autorizado por la Junta Directiva Acta No. 18-27 de Octubre 07 del 2025 (Ver nota No.7)	71.959	48.499	48,4%
31	Multas -Litigio Demanda laboral docente Martha Garcia triana.	99.594	10.500	848,5%
32	Repuestos y Reparaciones En la ejecución del 2024 se incluyo en este rubro el overhaul del bus#6.	128.513	256.107	-49,8%
33	Alquiler de Buses Alquiler de 6 buses para cubrir la demanda de estudiantes a arroyohondo, apertura de nueva ruta de guabinas, reemplazo bus#7 - mayor demanda en servicio de transporte, reemplazo de motorista	311.243	249.074	25,0%
34	Seguro Buses Incremento de la poliza por la reclamación por siniestro en el año 2024 del bus#1, adicional se ajusta el incremento por efecto IPC.	134.290	91.186	47%
35	Lámina y Pintura En el 2024 se realizó el Overhaul bus#6 cambio de carrocería y pintura en Servicar \$182,244M y del Bus#2 cambio de piso parcial \$7,735M, en el 2025 fue mantenimiento de pintura, sillas, espejos, plumillas etc.	31.267	231.720	-87%
36	Actualización de Equipo Transporte Se realizó el overhaul al bus#7.	264.180	-	100%
37	Actividades Culturales Se realizarón las actividades programadas por la dirección cultural que fueron aprobadas por la Junta Directiva ya expuestas en la Asamblea Extraordinaria de noviembre del 2025.	186.595	187.986	-0,7%
38	Donaciones En el año 2025 la Beneficencia no solicito la donación	2.560	22.200	-88,5%
39	Educación Superior Auxilio aprobado por Junta Directiva a Juan Manuel Ramirez Universidad Javeriana, Maria Camila Chavez quedando pendiente el segundo semestre del año 2025 de Juan Manuel Ramirez que no se facturo.	12.508	15.922	-21%

24. Hechos posteriores:

A la fecha de aprobación de los Estados Financieros Individuales del año 2025, 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 2026.

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 06 de febrero de 2026. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General, quien puede aprobar o improbar los mismos.