

## **Informe del revisor fiscal**

### **A los señores miembros de la Junta Directiva**

Bogotá Abril 14 del 2026

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del DUR 2420 de 2015, que se refieren al desarrollo de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas el artículo 209 del Código de Comercio, las cuales se relacionan con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la junta Directiva, y con la evaluación del control interno, emito este informe separado del dictamen sobre los estados financieros de la entidad FUNDACIÓN INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Manifiesto que, durante el 2025, la FUNDACIÓN INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la junta directiva.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de 2015 como fue exigido, los estados financieros de la FUNDACIÓN INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO han sido expresados bajo estas normas.

Además, informo que durante el año 2025 los actos de los administradores de la entidad se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la JUNTA DIRECTIVA, que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y registros de acciones se llevan y conservan debidamente.

Por último, declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores.

### **Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo**

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad, y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

Para cumplir con esta responsabilidad apliqué los principios contenidos en la NIEA 3000, tal como lo requiere el artículo 1.2.1.2. del DUR 2420 de 2015.

Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, sus estatutos y las actas de la junta directiva.

Para la evaluación del sistema de control interno utilicé como referencia el modelo COSO. Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

No obstante, cabe mencionar que, debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, detectar o corregir algunos errores importantes.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones estatutarias y a las decisiones de la junta directiva, también para saber si mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, además de la

confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Se han aplicados pruebas especialmente de carácter cualitativo, pero también se incluyeron cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias. Todos estos procedimientos los implementé durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de la estrategia para evaluar el periodo 2025 de la FUNDACIÓN INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias de la junta directiva.

### **Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, el sistema de control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, según el modelo COSO.

*José A. Fonseca R.*

---

José A. Fonseca Rosas

Revisor fiscal

Tarjeta profesional No 25924-T

Bogotá Colombia

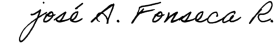
Calle 63 F # 74 A 23

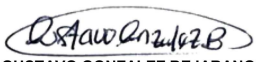
adrianofonseca73@hotmail.com

FUNDACION INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
NIT 860.006.663-0  
(En pesos colombianos)

| NOTAS            |                                          | DICIEMBRE 2025 | DICIEMBRE 2024 | NOTAS     |                                                         | DICIEMBRE 2025 | DICIEMBRE 2024 |
|------------------|------------------------------------------|----------------|----------------|-----------|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ACTIVOS          |                                          |                |                | PASIVOS   |                                                         |                |                |
| ACTIVO CORRIENTE |                                          |                |                | CORRIENTE |                                                         |                |                |
| 3                | Efectivo y equivalente de efectivo       | 814,764,000    | 538,435,000    |           |                                                         |                |                |
|                  | Caja                                     | 1,193,000      | 756,000        |           |                                                         |                |                |
|                  | Bancos                                   | 589,533,000    | 331,198,000    |           |                                                         |                |                |
|                  | Inversiones                              | 224,038,000    | 206,481,000    | 10        | Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 180,816,000    | 172,983,000    |
| 4                | Deudores comerciales y otras cuentas por | 192,430,000    | 283,241,000    | 11        | Impuestos contribuciones y tasas por                    | 20,213,000     | 6,591,000      |
|                  | Deudores clientes                        | 124,373,000    | 161,975,000    | 12        | Beneficios a los empleados                              | -              | -              |
|                  | Anticipos                                | 34,820,000     | 35,017,000     | 13        | Retenc. y aportes en Nomina                             | 2,269,000      | 3,154,000      |
|                  | Ingresos por cobrar                      | 5,254,000      | -              |           |                                                         |                |                |
|                  | Otros                                    | 88,195,000     | 127,885,000    |           |                                                         |                |                |
|                  | Provisión de cartera                     | (60,212,000)   | (41,636,000)   |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |
|                  |                                          |                |                |           |                                                         |                |                |

  
DENIS MAHECHA RUBIO  
Representante Legal  
C.C. 52.554.884

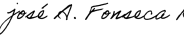
  
JOSE ADRIANO FONSECA ROSAS  
Revisor Fiscal  
TP 25924-T

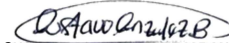
  
GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO  
Contador  
TP 93610-T

**FUNDACION INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO**  
**ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
**NIT. 860.006.663-0**  
**(En pesos colombiano)**

|                                                     | NOTAS | 2025                 | 2024                 | VAR. %          | VARIACION           |
|-----------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|-----------------|---------------------|
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>           |       |                      |                      |                 |                     |
| <b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>                  |       |                      |                      |                 |                     |
| EDUCATIVOS                                          | 18    | 43.372.000           | 21.524.000           | 101,51%         | 21.848.000          |
| DONACIONES                                          | 19    | 443.402.000          | 110.539.000          | 301,13%         | 332.863.000         |
| ARRENDAMIENTOS                                      | 20    | 873.537.000          | 909.135.000          | -3,92%          | (35.598.000)        |
| CARTILLAS SEMILLAS                                  |       | -                    | 72.831.000           | -100,00%        | (72.831.000)        |
| ACTIVIDADES CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS    | 21    | 8.216.000            | 26.359.000           | -68,83%         | (18.143.000)        |
| APORTE EDUCACIÓN NIÑOS BACHILLERATO (CEMID)         |       | 125.677.000          | 110.651.000          | 13,58%          | 15.026.000          |
| DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS                           |       | (26.042.000)         | -                    | 0,00%           | (26.042.000)        |
| EVENTOS, CONVIVENCIAS RETIROS Y ACTIVIDADES         | 22    | 77.126.000           | 88.145.000           | -12,50%         | (11.019.000)        |
| <b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>     |       | <b>1.545.288.000</b> | <b>1.339.184.000</b> | <b>15,39%</b>   | <b>206.104.000</b>  |
| <b>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b>                 |       |                      |                      |                 |                     |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>                          | 23    |                      |                      |                 |                     |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                          |       | 532.878.000          | 483.266.000          | 10,27%          | 49.612.000          |
| HONORARIOS                                          |       | 63.229.000           | 109.839.000          | -42,43%         | (46.610.000)        |
| ALIMENTACION Y GASTOS EDUCATIVOS                    |       | 315.133.000          | 258.260.000          | 22,02%          | 56.873.000          |
| PENSIONES COLEGIO ICTA                              |       | 125.677.000          | 110.651.000          | 13,58%          | 15.026.000          |
| IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES                   |       | 115.169.000          | 106.623.000          | 8,02%           | 8.546.000           |
| ADMINISTRACION INMUEBLES                            |       | 30.668.000           | 34.530.000           | -11,18%         | (3.862.000)         |
| SEGUROS                                             |       | 9.058.000            | 16.262.000           | -44,30%         | (7.204.000)         |
| COSTO CARTILLAS SEMILLAS                            |       | 21.497.000           | 18.050.000           | 19,10%          | 3.447.000           |
| GASTOS LEGALES-NOTARIALES                           |       | 107.000              | -                    | 0,00%           | 107.000             |
| SERVICIOS                                           |       | 112.313.000          | 93.517.000           | 20,10%          | 18.796.000          |
| MANTENIMIENTO Y ADECUACION DE INSTALACIONES         |       | 37.464.000           | 37.209.000           | 0,69%           | 255.000             |
| DEPRECIACIONES                                      |       | 41.745.000           | 46.405.000           | -10,04%         | (4.660.000)         |
| DIVERSOS                                            |       | 41.925.000           | 24.085.000           | 74,07%          | 17.840.000          |
| OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO(Retiros-Convivencias) | 24    | 15.716.000           | 16.915.000           | -7,09%          | (1.199.000)         |
| <b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>                    |       | <b>1.462.579.000</b> | <b>1.355.612.000</b> | <b>7,89%</b>    | <b>106.967.000</b>  |
| <b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>              |       | <b>82.709.000</b>    | <b>(16.428.000)</b>  | <b>-603,46%</b> | <b>99.137.000</b>   |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                               |       |                      |                      |                 |                     |
| FINANCIEROS                                         |       | 17.895.000           | 20.816.000           | -14,03%         | (2.921.000)         |
| SERVICIOS ALIMENTACION EMPLEADOS                    |       | 3.704.000            | 3.620.000            | 2,32%           | 84.000              |
| RECONOCIMIENTO INCAPACIDADES                        | 25    | -                    | -                    | 0,00%           | -                   |
| RECUPERACIONES                                      |       | 1.281.000            | 1.780.000            | -28,03%         | (499.000)           |
| UTILIDAD VENTA DE ACTIVOS FIJOS                     |       | 24.000.000           | 87.842.000           | -72,68%         | (63.842.000)        |
| APROVECHAMIENTOS                                    |       | 190.000              | 392.000              | -51,53%         | (202.000)           |
| DIVERSOS:                                           |       |                      |                      |                 |                     |
| AUXILIO EMPLEO FORMAL PAEF                          |       | -                    | -                    | 0,00%           | -                   |
| DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS                           |       | -212000              | -                    | 0,00%           | -                   |
| INGRESO CAMBIO VALOR RAZONABLE PROP INVE            |       | -                    | -                    | 0,00%           | -                   |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>                         |       | <b>46.858.000</b>    | <b>114.450.000</b>   | <b>-59,06%</b>  | <b>(67.592.000)</b> |
| <b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS</b>            |       |                      |                      |                 |                     |
| FINANCIEROS                                         |       | 7.132.000            | 3.966.000            | 79,83%          | 3.166.000           |
| PROVISIONES                                         |       | 18.575.000           | -                    | 0,00%           | 18.575.000          |
| EXTRAORDINARIOS                                     | 26    | 67.000               | 1.371.000            | -95,11%         | (1.304.000)         |
| DIVERSOS                                            |       | 16.000               | 13.000               | 23,08%          | 3.000               |
| <b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS</b>      |       | <b>25.790.000</b>    | <b>5.350.000</b>     | <b>382,06%</b>  | <b>20.440.000</b>   |
| <b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>                 |       | <b>103.777.000</b>   | <b>92.672.000</b>    | <b>11,98%</b>   | <b>11.105.000</b>   |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA</b>                          |       | <b>16.383.000</b>    | <b>9.355.000</b>     | <b>75,13%</b>   | <b>7.028.000</b>    |
| <b>EXCEDENTE NETO</b>                               |       | <b>87.394.000</b>    | <b>83.317.000</b>    | <b>4,89%</b>    | <b>4.077.000</b>    |

  
**DENIS MAECHA RUBIO**  
 Representante Legal  
 C.C. 52.554.884

  
**JOSE ADRIANO FONSECA ROSAS**  
 Revisor Fiscal  
 TP 25924-T

  
**GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO**  
 Contador  
 TP93610-T

**FUNDACION INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Por los Años Terminados a diciembre 30 de 2025 y 2024**  
 (Expresado en Pesos colombianos)

**2025**

**2024**

|                                                        |                   |                   |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b> |                   |                   |
| <b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>                      | <b>87.394.000</b> | <b>83.317.000</b> |

MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:

|              |                              |            |             |
|--------------|------------------------------|------------|-------------|
| Depreciación | Propiedades, planta y equipo | 36.152.000 | -18.803.000 |
|--------------|------------------------------|------------|-------------|

|                                           |                    |                   |
|-------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Efectivo generado por la operación</b> | <b>123.546.000</b> | <b>64.514.000</b> |
|-------------------------------------------|--------------------|-------------------|

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:**

**Aumento (Disminución) en actividades operacionales:**

|                                                         |             |             |
|---------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Deudores                                                | 90.811.000  | -33.054.000 |
| Diferidos                                               | 4.500.000   | 0           |
| Inventarios                                             | -47.800.000 | 0           |
| Activos biológicos                                      | 0           | 0           |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 7.833.000   | -3.842.000  |
| Impuestos contribuciones y tasas por pagar              | 13.622.000  | 4.986.000   |
| Beneficios a los empleados                              | 0           | -2.632.000  |
| Retenc. y aportes en Nomina                             | -885.000    | -530.000    |
| Ingresos diferidos                                      | 264.661.000 | 1.518.000   |
| Otros Pasivos                                           | 0           | 0           |

|                                                 |                    |                   |
|-------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>EFFECTIVO PROVISTO ACTIVIDADES OPERACIÓN</b> | <b>456.288.000</b> | <b>30.960.000</b> |
|-------------------------------------------------|--------------------|-------------------|

**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

|                                     |              |            |
|-------------------------------------|--------------|------------|
| Valoración propiedades de inversión | -40.000.000  | 83.158.000 |
| Adquisición de activos fijos        | -139.959.000 | 50.138.000 |

|                                                                 |                     |                    |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b> | <b>-179.959.000</b> | <b>133.296.000</b> |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|

**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:**

|                                                           |                    |                    |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>AUMENTO NETO (DISMINUCION) EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b> | <b>276.329.000</b> | <b>164.256.000</b> |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|

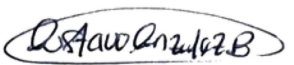
|                                                     |                    |                    |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO</b> | <b>538.435.000</b> | <b>374.179.000</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|

|                                                 |                    |                    |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b> | <b>814.764.000</b> | <b>538.435.000</b> |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|

(LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS)

  
**DENIS MAHECHA RUBIO**  
 Representante Legal

  
**JOSE ADRIANO FONSECA ROSAS**  
 Revisor Fiscal  
 Mat. 25924-T

  
**GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO**  
 Contador  
 Mat. 93610-T

# INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

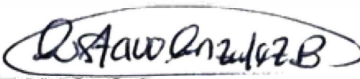
NIT. 860.006.663-0

(En pesos colombiano)

A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

|                                                    | 2025           | 2024           |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2023 | 34.733.181.000 | 34.649.864.000 |
| DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES           |                |                |
| INCREMENTOS :                                      | 87.394.000     | 83.317.000     |
| EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO                  | 87.394.000     | 83.317.000     |
| DIFERENCIAS DE CONVERSIONES ACUMULADAS             | 0              | 0              |
| DISMINUCIONES :                                    | 0              | 0              |
| UTILIDADES ACUMULADAS (APLICACIÓN DE EXCEDENTES)   | 0              | 0              |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2025 Y 2024      | 87.394.000     | 83.317.000     |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024 | 34.820.575.000 | 34.733.181.000 |

  
DENIS MAHECHA RUBIO  
Representante Legal

  
GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO  
Contador  
Mat. 93610-T

  
JOSE ADRIANO FONSECA ROSAS  
Revisor Fiscal  
Mat. 25924-T

**INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO**

**REVELACIONES A ESTADOS  
FINANCIEROS  
DICIEMBRE 31 DE 2025**

**JUNTA DIRECTIVA**

CAMILO BERNAL HADAD  
HAROLD CASTILLA DE VOZ  
CARLOS LUQUE BUITRAGO  
ALVARO DANIEL ARIAS  
REINALDO SAAVEDRA  
SALVADOR DE JESUS CABRERA CABELLO  
JOSE IGNACIO DELGADO BLANCO  
CLAUDIA PATRICIA MONTAÑEZ QUIROGA

**ADMINISTRACION**

DENISE MAHECHA RUBIO DIRECTORA DEL INTERNADO

**REVISOR FISCAL**

JOSE ADRIANO FONSECA ROSAS

**CONTADOR**

GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO

**INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

### **NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE**

El Instituto Cristiano de San Pablo, fundación testamentaria del señor Lorenzo Cuellar, es una entidad de beneficencia y de utilidad común, constituida mediante personería jurídica conforme a la Resolución Ejecutiva del 26 de octubre de 1920, que corre publicidad en diario Oficial número 17.004 y que fue debidamente inscrita por el Gobierno Nacional como institución de utilidad común. La Ciudad del niño y de la Niña está ubicado en el Municipio de Madrid Cundinamarca y la dirección para efectos legales está en Bogotá en la DG 81 F 73 B 08.

El fin que se propone el Instituto es la protección y educación de niños huérfanos o desamparados, de ambos sexos, para que puedan ser útiles a sí mismos, a las familias que constituyan y a la patria.

Es importante resaltar, que en el año 1996 el Instituto efectuó una Reforma a los Estatutos, en la cual se resalta que la suprema dirección y administración corresponde a la Junta Directiva y Administradora y al Síndico quien será su Representante Legal.

### **NOTA 2 - PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Dando cumplimiento el cual es determinar lo cambios en las cifras y sus consecuencias en la situación financiera del Instituto Cristiano de San Pablo, así como de las posibilidades económicas hacia el futuro, se analizó la información financiera bajo las normas locales con los ajustes requeridos por la aplicación de las normas internacionales, para advertir los impactos presentados.

El análisis se aborda, primero, desde una perspectiva general para establecer los efectos cuantitativos generales sobre la situación patrimonial del Instituto, que realizo aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y remitieron información que se precisa consistente.

#### **Impacto General**

| <b>Impacto General de la aplicación de NIIF Plenas en el ESFA ICSP</b> |               |            |                    |                    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|--------------------|--------------------|
| Cifras expresadas en miles de millones de pesos                        |               |            |                    |                    |
|                                                                        | Saldo en PCGA | Saldo NIIF | Variación absoluta | Variación relativa |
| <b>Activo</b>                                                          |               |            |                    |                    |
| <b>Pasivo</b>                                                          |               |            |                    |                    |
| <b>Patrimonio</b>                                                      |               |            |                    |                    |

*Fuente: Elaboración propia*

Un primer análisis de referencia frente a los principales cambios en la situación Patrimonial de un Balance preparado bajo normas locales comparado con un Estado de Situación Financiera elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera permite colegir que para ICSP en el proceso, se advierte un incremento del de los activos, disminución en los pasivos de y como consecuencia lógica, un aumento del Patrimonio del de su valor original en COLGAAP.

Es decir que el impacto ponderado global se desprende del reconocimiento de activos, reclasificación, con los valores razonables establecidos

En efecto, un análisis e interpretación de los cambios en los elementos que conforman el activo pone de manifiesto que el efecto neto se deriva de ajustes en cuentas y componentes que reportan un crecimiento que tiende al ajuste, de manera global, con los efectos de algunas otras cuentas que reportan aumentos significativos. Tal es el caso de las Propiedades, planta y Equipo, y las propiedades de inversión.

Esta reflexión es importante por cuanto no se quiere decir que no existan efectos de valor en los activos, sino que, dependiendo de las circunstancias individuales, habrá que revisar los componentes y cuentas que pueden ser afectados.

Entre los principales impactos observados La FICSP, se encuentra la aplicación de la política del costo atribuido para la medición del componente de Propiedades planta y equipo en su ESFA.

Sobre este particular, es importante advertir que de acuerdo con NIIF estos activos pueden ser medidos al costo o al valor razonable. Cuando se miden al costo se tiene la opción de mantener el saldo reconocido bajo las normas locales, que incluye valorizaciones, como costo atribuido. De otra forma, los ajustes que muestra ICSP en el ESFA corresponde a:

- a. Las revaluaciones según PGCA anteriores, con lo cual las valorizaciones se agregaron al costo histórico sin necesidad de eliminarlas; o
- b. Al valor razonable del activo en la fecha de transición, esto es el avalúo técnico.

## **2. Principales políticas y prácticas contables**

**2.1** Declaración de cumplimiento con las NIIF ley 1314 de 2009. Los estados financieros del INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Dichos estados financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia consagrados en el Decreto 2784 de 2012 y sus posteriores decretos reglamentarios en especial los decretos 3022 de 2013, 2420 y 2496 de 2015.

La Instituto Cristiano de San Pablo, se acogió voluntariamente al Grupo 1 aplicando el cronograma del grupo 2 según el parágrafo 4 del art. 3 del decreto 3022 de 2013.

## **2.2. Base de contabilidad de Causación**

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

## **2.3 Importancia relativa y materialidad.**

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

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

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

## **2.4 Presentación de estados financieros.**

Las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros La FICSP correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras Entidades.

### **2.4.1 Estados financieros de periodos intermedios**

La FICSP empleará, en los estados financieros intermedios, las mismas políticas contables que aplica en sus estados financieros anuales, salvo por lo que se refiere a los cambios en las políticas contables llevados a cabo tras la fecha de cierre de los estados financieros anuales más recientes, que tendrán su reflejo en los próximos que presente. No obstante, la frecuencia con que La FICSP presente información (anual, semestral o trimestralmente) no debe afectar a la medición de las cifras contables anuales.

Al medir los activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo para incluirlos en sus estados financieros, La FICSP que sólo presenta información financiera anualmente habrá de tomar en cuenta la información disponible a lo largo del periodo contable. Sus mediciones se harán, en efecto, desde el principio del periodo hasta la fecha en que presenta la información, aunque ésta sea anual.

Estas mediciones relativas al año completo reflejarán los eventuales cambios en las estimaciones realizadas en las cifras del primer semestre. Los valores reflejados en la evaluación de los ingresos y gastos desde el principio del periodo anual hasta el final del correspondiente periodo intermedio, utilizando la información que esté disponible en el momento de elaborar los estados financieros. Los valores de los ingresos y los gastos, que se presenten en cada periodo intermedio, reflejarán también todos los cambios en las estimaciones de las partidas que han sido presentadas en periodos intermedios anteriores dentro del mismo periodo anual.

## 2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Para La FICSP, el Efectivo y Equivalentes de Efectivo, estará compuesto por Efectivo: billetes, monedas, caja general principal, cajas auxiliares, cajas menores, sobregiros bancarios y los valores depositados en bancos, o entidades financieras Equivalentes de efectivo: CDT a la vista en periodos no superiores al año, depósitos en fondos de inversión, en fiducias y otros activos financieros.

## 2.6 Propiedades, planta y equipo

Para La FICSP las Propiedades, planta y equipo correspondientes al colegio, La Ciudad del Niño y de la Niña en Madrid y la parte administrativa son: Terrenos, Edificios, Construcciones en curso, Maquinaria, Equipos de cómputo y Vehículos de transporte se reconocerá como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo, se registrará por su costo menos la depreciación y el valor acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Se tomará el modelo del costo de acuerdo con lo establecido en los diferentes activos, el elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor su valor razonable.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la sección 10 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su valor en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al valor en libros de este. La FICSP maneja un método de depreciación de línea recta para **PPE**, con un valor residual en edificaciones y vehículos de transporte de un 10 % para el resto de propiedad planta y equipos no aplicara valor residual.

## 2.7 Propiedades de inversión

Propiedades de inversión: Son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, apreciación del capital o ambas, en lugar de para:

(a) Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Propiedades ocupadas por el dueño son las propiedades que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos.

El derecho sobre una propiedad que el arrendatario mantenga en régimen de arrendamiento operativo se podrá clasificar y contabilizar como una propiedad de inversión si, y sólo si, el elemento cumpliera, en su caso, la definición de propiedades de inversión, y el arrendatario emplease el modelo del valor razonable, para los activos reconocidos. Esta clasificación alternativa estará disponible para cada una de las propiedades por separado. Sin embargo, una vez que esta clasificación alternativa haya sido elegida para un derecho sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento operativo, todos los elementos clasificados como propiedades de inversión se contabilizarán utilizando el modelo del valor razonable.

Si La FICSP ha valorado previamente una propiedad de inversión según su valor razonable continuará valorándola a valor razonable hasta su enajenación o disposición por otra vía (o hasta que el inmueble sea ocupado por el propietario, o La FICSP comience la transformación de este para venderlo en el curso ordinario de su actividad) aún si las transacciones comparables en el mercado se hicieran menos frecuentes, o bien los precios de mercado estuvieran disponibles menos fácilmente.

## 2.8 Deterioro del valor de los activos

Sus activos estarán contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su valor recuperable cuando su valor en libros exceda del valor que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado.

## 2.9 ARRENDAMIENTOS

- a. Arrendamientos financieros: La FICSP reconocerá en su estado de situación financiera los activos que mantengan en arrendamientos financieros y los presentarán como una partida por cobrar, por un valor igual al de la inversión neta sobre la inversión financiera neta que el arrendador a realizado en el arrendamiento financiero.
- b. Arrendamientos operativos: Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se reconocerán como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto, por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado en cuestión. Además de cumplir con los requerimientos informativos fijados en la sección 20, los arrendadores revelarán, en sus estados financieros, también de aplicación para los arrendadores de activos en régimen de arrendamiento operativo, los requisitos de información exigidos en la sección 17, la sección 27, la sección 18, la sección 16 y la sección 34.

## 2.10 Activos no corrientes mantenidos para la venta

La FICSP clasificará a un activo no corriente como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. Para aplicar la clasificación anterior, el activo debe estar disponible, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata, sujeto exclusivamente a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable.

## 2.11 Ingresos de actividades ordinarias

Establecer el tratamiento contable para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias. La FICSP y adoptan una gran variedad de nombres, tales como, prestación del servicio privado de educación, donaciones, venta de cartillas y material pedagógico, arrendamientos, eventos, convivencias y retiros.

## **2.12 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales**

Para La FICSP las subvenciones estarán representados por: Ayudas públicas por parte del ICBF, Alcaldías, organismos de cooperación internacional.

## **2.13 Efectos en las variaciones en los tipos de cambio**

Para La FICSP las transacciones en moneda extranjera estarán representados por: Donaciones recibidas en moneda extranjera y cualquier otra transacción en moneda extranjera.

## **2.14 Activos intangibles distintos de la plusvalía**

Para La FICSP estarán representados por:

- a. Pagos de servicios anticipados como Internet y publicidad.

## **2.15 Provisiones y contingencias**

Se aplicará para el reconocimiento y valoración de sus provisiones, asegurando que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento de valores, de las anteriores partidas, debe ser utilizada por La FICSP para la elaboración de los estados financieros bajo las distintas normas que le son aplicables para las Normas Internacionales de Información Financiera. Para La FICSP estarán representados por:

- a. Provisiones por beneficios a empleados
- b. Otras provisiones corrientes.

## **2.16 Instrumentos financieros**

Composición de los instrumentos financieros para La FICSP instrumentos financieros básicos, tradicionales o primarios (Activos y pasivos financieros) Para La FICSP los Activos financieros son: Efectivo, carteras a la vista, depósitos a la vista, cuentas educativas por cobrar, fondos de inversión, cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a entidades de la Organización Minuto Dios, Cartera no educativa, (alquileres y otros), anticipos y avances a contratistas y proveedores.

Para La FICSP los Pasivos financieros son: Préstamos, obligaciones financieras, Cuentas educativas por pagar, proveedores por pagar, cuentas por pagar a empleados, libranzas por pagar, retenciones y aportes de nómina, pagos recibidos de terceros y otros ingresos recibidos por cuenta de terceros.

## **2.17 Beneficios a los empleados**

Comprenden todos los tipos de retribuciones que La FICSP Proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

- a. Sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.
- b. Derechos por permisos retribuidos, ausencia retribuida por enfermedad (Incapacidades).
- c. Vacaciones.
- d. Auxilio de movilización cuando el lugar de la labor este por fuera de la cobertura del área urbana o metropolitana en dónde el empleado habite.
- e. Dotación de vestido o calzado de acuerdo con la labor ejercida para el personal que devengue hasta 2 SMLMV o al personal administrativo de acuerdo con criterios emanados de la administración como por ejemplo atención al público.

## **2.18 Activos biológicos**

Los activos biológicos corresponden a los animales vivos que posee El Instituto en la granja como: Ganado vacuno, aves de corral, pastos, Verduras y legumbres productos generados y cosechados.

### **Presentación de estados financieros**

Las cifras del balance general y del estado de resultados se presentan ajustados diferencia en cambio según el caso y los restantes estados se presentan a sus valores nominales.

### **Propiedades, planta y equipo y depreciación**

Las propiedades, planta y equipo adquiridos o recibidos en donación, se contabilizan al valor histórico determinado por el valor convenido por las partes, debidamente aprobado por las autoridades cuando fuere el caso o mediante avalúo.

El valor histórico se incrementa con las mejoras y reparaciones que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo.

La depreciación se calcula sobre el costo ajustado, por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos.

### **Impuesto sobre la renta y complementarios**

Mediante Decretos 4400 del 30 DICIEMBRE del 2004 y 640 del 9 marzo de 2005, se estableció el régimen de tributación especial, el cual establece que estas entidades, aunque tienen la calidad de contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando su objeto social o la destinación directa o indirecta de los excedentes, lo destinen a desarrollar actividades relacionadas con la salud, educación, cultura, deporte, investigación científica y tecnológica o para programas de desarrollo social, siempre y cuando los mismos sean de interés general.

La exención del beneficio neto se materializa siempre y cuando las entidades hayan cumplido los requisitos y:

- a. Que los excedentes se destinen dentro del año siguiente a su obtención o dentro de los plazos adicionales, superiores a un año, a desarrollar directa o indirectamente una o varias de las actividades señaladas en el párrafo anterior y
- b. Que se destinen a capitalizarse mediante la constitución de asignaciones permanentes para el desarrollo de las actividades antes mencionadas.

Los anteriores requisitos son de estricto cumplimiento para permanecer con los beneficios del régimen tributario especial de acuerdo con la ley 1819 de 2017 y su respectivo decreto reglamentario 2150 de 2018, para lo cual la Entidad presentará en el mes de abril de 2018 su respectiva información para su permanencia dentro del régimen tributario especial.

El impuesto de renta se aplicará a una tarifa del 20% sobre los costos y gastos no procedentes de acuerdo con el curso normal de sus operaciones.

### **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos, costos y gastos se registran con base en causación de conformidad con la normatividad contable vigente, a la medida de su realización.

### **Base de materialidad**

Los rubros presentados en las notas a los estados financieros correspondientes a cuentas de balance general y del estado de resultados clasificados en “otros” o “diversos” cuyo importe sea igual o superior al 5% de los activos totales y de los ingresos brutos respectivamente, incluyen una explicación de su concepto.

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

El Instituto Cristiano de San Pablo, para el manejo de sus cuentas ha realizado la homologación de cuentas de acuerdo con el decreto 2650 de 1993, el cual fue abolido por la ley 1314 de 2009.

Asimismo, para el registro de su contabilidad utiliza el software Novasoft empresarial.

### **NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalente de efectivo estaba compuesto por los saldos en caja general, los depósitos en entidades financieras y una inversión en el banco BBVA deposito a la vista. Los respectivos saldos son los siguientes:

| DESCRIPCION      | 2025                  | 2024                  |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| CAJA GENERAL     | \$ 1.193.000          | \$ 756.000            |
| BANCO BBVA       | \$ 503.382.000        | \$ 285.407.000        |
| BANCO DAVIVIENDA | \$ 86.151.000         | \$ 36.635.000         |
| CDT BANCO BBVA   | \$ 0                  | \$ 9.156.000          |
| INVERSIONES      | \$ 224.038.000        | \$ 206.481.000        |
| <b>TOTALES:</b>  | <b>\$ 814.764.000</b> | <b>\$ 538.435.000</b> |

Con la venta de las oficinas de San Pablo se constituyo el CDT 4162455 por \$110.000.000, el cual al cierre de 2024 tenía un saldo de \$206.481.000 y para el cierre de 2023 \$185.707.856, debido a los rendimientos financieros recibidos.

### **NOTA 4- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Los deudores al 31 de diciembre de 2025-2024 comprendían lo siguiente:

| DESCRIPCION                  | 2025               | 2024               |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Edificio San Pablo           | 36.420.000         | 34.170.000         |
| Ciudad del niño y de la niña | 69.552.000         | 75.393.000         |
| Pensiones estudiantes        | 375.000            | 259.000            |
| Eventos                      | 18.026.000         | 0                  |
| Ingresos por cobrar          | 5.254.000          | 43.939.000         |
| Otras cuentas por cobrar     | 88.195.000         | 134.358.000        |
| Anticipos                    | 34.820.000         | 36.535.000         |
| Provisión de cartera         | -60.212.000        | -41.636.000        |
| Aprovechamientos             |                    | 212.000            |
| Local 415 CC Andino          |                    | 11.000             |
| <b>Total</b>                 | <b>192.430.000</b> | <b>283.241.000</b> |

El valor de ingresos por cobrar corresponde a actividades de estudiantes de los colegios minuto de Dios contabilizados en diciembre y se realizará el respectivo cruce en 2025 con cuentas por pagar al Minuto de Dios.

Las cuentas por cobrar a Edificio San Pablo corresponden a arrendamientos de las plantas físicas en la ciudad de Bogotá. En cuanto a la ciudad del niño y de la niña corresponden al arriendo de la finca y de la planta física de la ciudad de la niña, en los eventos principalmente cuentas por cobrar a CEMID utilización de espacios y otros eventos.

#### **NOTA 5 – INVENTARIOS.**

El saldo de esta cuenta al 31 de DICIEMBRE comprendía lo siguiente:

| Descripción             | 2025              | 2024 |
|-------------------------|-------------------|------|
| Implementos de Aseo     | 5.768.000         | -    |
| Alimento no perecederos | 18.564.000        |      |
| Patines                 | 21.866.000        |      |
| Papelería y elementos   | 1.602.000         | -    |
| <b>Total</b>            | <b>47.800.000</b> | -    |

Esta partida para el 2024 se encuentra en cero por consumo de inventario total.

#### **NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

El saldo de propiedades, planta y equipo al 30 de DICIEMBRE comprendía lo siguiente:

| DESCRIPCION                    | 2025                  | 2024                  |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Terrenos                       | 27.302.222.000        | 27.302.222.000        |
| Construcciones y Edificaciones | 2.871.133.000         | 2.764.299.000         |
| Maquinaria y Equipo            | 97.561.000            | 82.436.000            |
| Equipo de oficina              | 111.424.000           | 93.424.000            |
| Equipo de computo              | 40.763.000            | 40.763.000            |
| Equipo Médico                  | 178.000               | 178.000               |
| Vehículos                      | 21.985.000            | 21.985.000            |
| <b>Sub-Total</b>               | <b>30.445.266.000</b> | <b>30.305.307.000</b> |
| <b>Menos:</b>                  |                       |                       |
| Depreciación Acumulada         | -378.110.000          | -341.958.000          |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>30.067.156.000</b> | <b>29.963.349.000</b> |

El saldo de esta cuenta representa el movimiento de los activos de propiedad del Instituto al 31 de DICIEMBRE de 2024, valores que fueron ajustados por conversión en el ESFA a 01 de enero de 2015, más las adquisiciones de 2015 a 2024 menos la depreciación.

En la junta directiva de marzo de 2018 se tomó la decisión de que las construcciones se depreciaban en 100 años y no en 50 años.

#### **NOTA 7 – PROPIEDADES DE INVERSION**

Corresponde a las propiedades que posee el Instituto y se encuentran arrendadas o en proceso de venta y están compuestas de la siguiente manera:

| DESCRIPCION                       | 2025                 | 2024                 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Terrenos Edificio San Pablo       | 219.735.000          | 219.735.000          |
| Construcciones Edificio San Pablo | 525.003.000          | 485.003.000          |
| Construcciones ciudad de la niña  | 1.597.063.000        | 1.597.063.000        |
| Local 415 CC Andino               | 1.906.992.000        | 1.906.992.000        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>4.248.793.000</b> | <b>4.208.793.000</b> |

**NOTA 8 – ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA**

| DESCRIPCION                    | 2025     | 2024                |
|--------------------------------|----------|---------------------|
| Internet pagado por anticipado | 0        | 4.500.000,00        |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>0</b> | <b>4.502.024,00</b> |

**NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Corresponde a unas joyas evaluadas en \$19.109.000.

| DESCRIPCION                 | 2025                 | 2024              |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|
| Otros activos no corrientes | 19.109.000,00        | 19.109.000,00     |
| <b>TOTAL</b>                | <b>19.109.000,00</b> | <b>19.109.000</b> |

**NOTA 10 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Las cuentas comerciales por pagar corresponden a préstamos realizados por la Corporación Educativa Minuto de Dios para cubrir la operación y otras cuentas de menor cuantía.

| DESCRIPCION                             | 2025                  | 2024                  |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Corporación Educativa<br>Minuto de Dios | 167.439.000,00        | 153.146.000,00        |
| Otros                                   | 1.653.000,00          | 8.734.000,00          |
| Honorarios                              | -                     | -                     |
| Proveedores                             | 11.724.000,00         | 11.103.000,00         |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>180.816.000,00</b> | <b>172.983.000,00</b> |

#### **NOTA 11 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR**

El saldo de impuestos, gravámenes y tasas al 31 de DICIEMBRE comprendían lo siguiente:

| DESCRIPCION                          | 2024                 | 2024                |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Impuestos nacionales –<br>IVA– Renta | 13.155.000,00        | 5.175.000,00        |
| Iva por pagar                        | 6.552.000,00         | -                   |
| Retención en la fuente               | 473.000,00           | 1.184.000,00        |
| Impuesto al consumo                  | 33.000,00            | 232.000,00          |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>20.213.000,00</b> | <b>6.591.000,00</b> |

#### **NOTA 12 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El saldo de esta cuenta al 31 de DICIEMBRE de 2025 y 2024 sin embargo, para el cierre de 2025 y 2024 la Fundación no tenía pasivos de esta naturaleza.

En la cuenta de obligaciones laborales encontramos el saldo por pagar de vacaciones y cesantías e intereses.

**NOTA 13 – RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA**

El saldo de otros pasivos al 31 de DICIEMBRE comprendía lo siguiente:

**NOTA 14, 15 Y 16– INGRESOS DIFERIDOS**

El saldo de otros pasivos al 30 de DICIEMBRE comprendía lo siguiente:

| DESCRIPCION                            | 2025               | 2024               |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Anticipos y avances recibidos arriendo | 13.451.000         | -                  |
| Anticipo venta predio (Summa)          | 350.000.000        | 100.000.000        |
| Matrículas y Pensiones                 | 2.728.000          | 1518000            |
| <b>TOTALES</b>                         | <b>366.179.000</b> | <b>101.518.000</b> |

Corresponde al arriendo del terreno recibido por anticipado y al valor consignado por la compañía Summa en donde los ingresos recibidos en 2025 se llevaron al diferido por valor de \$250.000.000 para ser ejecutados en 2026 y los \$100.000.000 es un anticipo para la venta futura de San Pablo.

**NOTA 17 – PATRIMONIO**

El patrimonio está constituido así:

| CONCEPTOS                           | 2025                  | 2024                  |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo Social                        | 42.193.000            | 42.193.000            |
| Diferencias conversiones Patrimonio | 32.733.280.000        | 32.733.280.000        |
| Utilidades o Pérdidas acumuladas    | 1.957.708.000         | 1.874.391.000         |
| Pérdida o utilidad del ejercicio    | 87.394.000            | 83.317.000            |
| <b>Total, Patrimonio</b>            | <b>34.820.575.000</b> | <b>34.733.181.000</b> |

#### **NOTA 18 – INGRESOS EDUCATIVOS**

El saldo de la cuenta ingresos operacionales al 30 de DICIEMBRE de 2025 y 2024 comprendía lo siguiente:

| CONCEPTOS                         | 2025              | 2024              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Costos educativos                 | 43.372.000        | 21.524.000        |
| <b>Total, ingresos educativos</b> | <b>43.372.000</b> | <b>21.524.000</b> |

Corresponde a los ingresos recibidos por las pensiones mensuales recibidas por los alumnos, el valor de matrículas y otros ingresos relacionados con la educación.

#### **NOTA 19 – DONACIONES**

| CONCEPTOS      | 2025               | 2024               |
|----------------|--------------------|--------------------|
| DONACIONES     | 446.363.000        | 110.539.000        |
| PLAN PADRINO   | 00                 | 0                  |
| <b>TOTALES</b> | <b>446.363.000</b> | <b>110.539.000</b> |

En el año 2025 se recibieron ingresos por valor de \$300.000.000 de la constructora Summa que represente un incremento muy importante en las donaciones.

#### **NOTA 20 – ARRENDAMIENTOS**

Los conceptos de terrenos son arrendamientos de la tierra que se tienen con algunos agricultores entre ellos el señor Manuel García Yaya, la ciudad de la niña es un arrendamiento de las instalaciones del mismo nombre a la Clínica Cardio Infantil en

donde funciona un hogar para niñas del ICBF. Los ingresos de Edificio San Pablo son arriendos de oficinas en ese edificio.

| CONCEPTOS                         | 2025               | 2024               |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Terrenos                          | 27.095.000         | 72.917.000         |
| Edificio San Pablo                | 6.172.000          | 7.039.000          |
| Portería                          | 34.732.000         | 36.642.000         |
| Ciudad de la Niña                 | 650.918.000        | 618.743.900        |
| Cancha de futbol                  | 26.390.000         | 17.241.000         |
| Administración Edificio San Pablo | 3.034.000          | 3.195.311          |
| Instalaciones del colegio         | 4.469.000          | 4.971.009          |
| Arriendo Local 415 CC ANDINO      | 120.727.000        | 148.385.780        |
| <b>TOTALES</b>                    | <b>873.537.000</b> | <b>909.135.000</b> |

#### **NOTA 21 – ACTIVIDADES CEMID**

Como una forma de apoyo al Instituto la Corporación Educativa Minuto de Dios realiza actividades con sus empleados y estudiantes para ayudas del Instituto.

Los eventos de los colegios minuto de Dios corresponden a fiesta de disfraces, bazar día de la familia Siglo XXI y otras actividades como rifas y jean Day.

| CONCEPTOS              | 2025               | 2024               |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| EVENTO APOYO MD        | 5.254.000          | 19.505.000         |
| PLAN PADRINOS          | 2.962.000          | 6.854.000          |
| APOORTE EDUCACIÓN NIÑO | 125.677.000        | 110.651.000        |
| <b>TOTALES</b>         | <b>133.893.000</b> | <b>137.010.000</b> |

**NOTA 22 – EVENTOS CONVIVENCIAS Y ACTIVIDADES**

| CONCEPTOS            | 2025              | 2024              |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Convivencias         | 57.052.000        | 57.985.000        |
| Tienda Escolar       | 8.476.000         | 12.610.000        |
| Evento Navidad Niños | 11.412.000        | 17.550.000        |
| Uniformes            | 186000            | 0                 |
| <b>TOTALES</b>       | <b>77.126.000</b> | <b>88.145.000</b> |

El evento de navidad de los niños se ha venido celebrando desde 2013, consiste en algunos bonos de donación que pretende recoger fondos para darles regalos durante la navidad a los niños.

**NOTA 23 – Costos y gastos operacionales**

Los costos y gastos operacionales a DICIEMBRE 31 comprendían lo siguiente:

| CONCEPTOS                                   | 2025                 | 2024                 |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                  | 532.878.000          | 483.266.000          |
| HONORARIOS                                  | 63.229.000           | 109.839.000          |
| ALIMENTACION Y GASTOS EDUCATIVOS            | 315.133.000          | 258.260.000          |
| PENSIONES COLEGIO ICTA                      | 125.677.000          | 110.651.000          |
| IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES           | 115.169.000          | 106.623.000          |
| ADMINISTRACION INMUEBLES                    | 30.668.000           | 34.530.000           |
| SEGUROS                                     | 9.058.000            | 16.262.000           |
| COSTO CARTILLAS SEMILLAS                    | 21.497.000           | 18.050.000           |
| GASTOS LEGALES-NOTARIALES                   | 107.000              | 0                    |
| SERVICIOS                                   | 112.313.000          | 93.517.000           |
| MANTENIMIENTO Y ADECUACION DE INSTALACIONES | 37.464.000           | 37.209.000           |
| DEPRECIACIONES                              | 41.745.000           | 46.405.000           |
| DIVERSOS                                    | 41.925.000           | 24.085.000           |
|                                             |                      |                      |
| <b>TOTALES</b>                              | <b>1.446.863.000</b> | <b>1.338.697.000</b> |

- 1 Corresponde al gasto por administración, Revisoría Fiscal y Asesoría Contable de enero a DICIEMBRE de 2025 y 2024 así como los honorarios de Dirección.
- 2 Representa los gastos por servicios públicos, energía, acueducto, teléfono, gas, servicio de Vigilancia y otros servicios.
- 3 La cuenta Depreciaciones representa el gasto correspondiente al año 2024 y 2025 de los activos de propiedad del instituto.
- 4 Representa otros gastos propios del internado como papelería, combustible, ferretería y eléctricos, peajes etc.
- 5 Los costos o gastos de niños, corresponde a la alimentación, transporte y servicio escolar.
- 6 Este saldo corresponde al costo de los productos y servicios en que incurre el Instituto para realizar los eventos por convivencias y retiros.

#### **NOTA 24 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS**

El costo de ventas al 31 de DICIEMBRE de 2025 comprendía lo siguiente:

| CONCEPTOS                                               | 2025              | 2024              |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO<br>(Retiros-Convivencias) | 15.716.0000       | 16.915.000        |
| <b>TOTALES</b>                                          | <b>15.716.000</b> | <b>16.915.000</b> |

Este saldo corresponde al costo de los productos y servicios en que incurre el Instituto para realizar los eventos por convivencias y retiros.

### **NOTA 25 - INGRESOS NO OPERACIONALES**

Los ingresos diversos a DICIEMBRE 31 de 2025-2024 comprendían lo siguiente:

| CONCEPTOS                               | 2025              | 2024               |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Venta de activos fijos                  | 24.000.000        | 87.842.000         |
| Financieros                             | 17.895.000        | 20.816.000         |
| Servicios alimentación empleados        | 3.704.000         | 3.620.000          |
| Recuperaciones                          | 1.281.000         | 1.780.000          |
| Aprovechamientos                        | 190.000           | 392.000            |
| Devoluciones y descuentos               | (212.000)         | -                  |
| <b>TOTAL, INGRESOS NO OPERACIONALES</b> | <b>46.858.000</b> | <b>114.450.000</b> |

La cuenta de rendimientos financieros o intereses corresponden a los intereses obtenidos por la inversión en el Banco BBVA, así como los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda y BBVA.

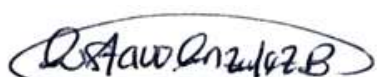
El reconocimiento de EPS consiste en las licencias de maternidad y/o incapacidades reconocidas al Instituto.

### **NOTA 26 EGRESOS - FINANCIEROS**

| CONCEPTOS       | 2025              | 2024             |
|-----------------|-------------------|------------------|
| Financieros     | 7.132.000         | 3.966.000        |
| Provisiones     | 18.575.000        | 0                |
| Extraordinarios | 67.000            | 1.371.000        |
| Diversos        | 16.000            | 13.000           |
| <b>TOTALES</b>  | <b>25.790.000</b> | <b>5.350.000</b> |

Por recomendación del comité económico en la reunión de febrero de 2026 se realizó una provisión sobre las deudas de difícil cobro.

LAS ANTERIORES NOTAS MENCIONADAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REFLEJAN LA REALIDAD ECONOMICA DEL INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO.



**GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO**  
CONTADOR PÚBLICO  
TP 93.610-T