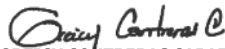



CORPORACION NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO "CORPADE CARTAGENA DE INDIAS"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
(EN PESOS)

ACTIVO				PASIVO			
	NOTAS	2025	2024		NOTAS	2025	2024
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVOS Y EQUIV. AL EFFECTIVO	2			CUENTAS POR PAGAR	6		
Caja		300.000	300.000	Proveedores Nacionales		15.966.299	20.249.758
Bancos		61.040.188	42.118.535	Acreedores Varios		3.440.096	0
Inversiones		0	0	Ingresos Recibidos por Anticipado	9	0	7.045.970
		<u>61.340.188</u>	<u>42.418.535</u>	Consignaciones por Identificar		0	0
						19.406.395	27.295.728
Inventarios	4	0	32.846.822	PASIVOS POR IMPUESTOS	7		
		<u>0</u>	<u>32.846.822</u>	Impuesto de Renta		1.751.000	82.600
				Impuesto a las Ventas		10.249.658	6.524.320
ACTIVOS FINANCIEROS	3			Industria y Comercio		850.000	2.049.000
Clientes		89.194.713	76.195.502	Retención en la Fuente		237.000	838.000
Anticipos y Avances		4.157.967	0	Retención de Impuestos a las Ventas		38.000	16.000
Anticipo Impuestos		4.188.216	2.758.747	Retención de Ind y Cio		638.968	763.715
		<u>97.540.896</u>	<u>78.954.249</u>			13.764.626	10.273.635
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>158.881.084</u>	<u>154.219.605</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>33.171.021</u>	<u>37.569.363</u>
				TOTAL PASIVO		<u>33.171.021</u>	<u>37.569.363</u>
ACTIVO NO CORRIENTE				ACTIVO NETO			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5			FONDO SOCIAL			
Bienes Entregados en Comodato		10.234.263.120	10.189.749.055	Fondo Social		136.021.964	136.021.964
Equipos de Oficina		0	6.019.930	SUPERAVIT DE CAPITAL			0
Equipo de Computación		0	0	Donaciones		163.995.407	163.995.407
Acueductos, Plantas y Redes		33.270.579	0	RESERVAS			0
		<u>10.267.533.699</u>	<u>10.195.768.985</u>	Reservas Asignación Permanente		4.878.659.857	4.787.673.673
TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO		<u>10.267.533.699</u>	<u>10.195.768.985</u>	RESULTADOS DEL EJERCICIO			0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>10.267.533.699</u>	<u>10.195.768.985</u>	Beneficio Neto	15	80.824.535	90.986.183
TOTAL ACTIVO		<u>10.426.414.784</u>	<u>10.349.988.591</u>	AJUSTES POR CONVERGENCIA NIIF			0
				Ajuste por Convergencia en NIIF		5.133.742.000	5.133.742.000
				TOTAL FONDO SOCIAL		<u>10.393.243.763</u>	<u>10.312.419.228</u>
				TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL		<u>10.426.414.784</u>	<u>10.349.988.591</u>

- Los Suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de Contabilidad.


MARIA PATRICIA VIANA GONZALEZ
REPRESENTANTE LEGAL


GREICY CONTRERAS CABARCAS
CONTADORA
Matrícula No. TP 161316-T


MAURICIO GARCIA HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. TP 30671-T
(Ver Dictamen Adjunto)


**CORPORACION NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO "CORPADE
CARTAGENA DE INDIAS"
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
(EN PESOS)**

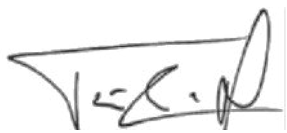
OPERACIONAL	NOTA	2025	2024
Ingresos	10		
Libros y Uniformes		242.590.598	130.288.020
Actividad Financiera		5.066.853	5.133.991
Actividades Empresariales		61.371.062	81.150.356
Eventos Culturales Deportivos y Recreativos		50.841.000	10.002.000
Devoluciones En Ventas		0	-13.614.074
Total Ingresos		359.869.513	212.960.293
Costos	12		
Costo de Libros y Uniformes		185.833.794	103.566.038
Gastos Administrativos	11		
Honorarios		22.436.329	20.971.562
Impuestos		2.466.738	2.863.005
Arrendamientos		-	1.839.306
Servicios		6.149.945	859.071
Gastos Legales		7.975.300	2.975.500
Diversos		4.165.752	12.172.952
Total Gastos		56.380.824	41.681.395
RESULTADO OPERACIONAL		117.654.894	67.712.860
NO OPERACIONAL	13		
Ingresos			
Financieros		58	391.200
Recuperaciones		-	21.788.561
Diversos		8.767.140	5.535.283
Devoluciones Textos Escolares		(95.798)	(172.800)
Total Ingresos		8.671.401	27.542.244
Gastos	14		
Gastos financieros		2.974.563	4.186.321
Perdida en venta y retiro de bienes		32.846.822	-
Gastos extraordinarios		7.929.375	-
Total Gastos		43.750.759	4.186.321
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		82.575.535	91.068.783
Impuesto de Renta	8	1.751.000	82.600
EXCEDENTE NETO		80.824.535	90.986.183

- Los Suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de Contabilidad.

- Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros


MARIA PATRICIA VIAÑA GONZALEZ
 REPRESENTANTE LEGAL


GREICY CONTRERAS CABARCAS
 CONTADORA
 Matrícula No. TP 161316-T


MAURICIO GARCIA HERNANDEZ
 REVISOR FISCAL
 Matrícula No. TP 30671-T
 (Ver Dictamen Adjunto)


CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO
"CORPADE CARTAGENA DE INDIAS"
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
(EN PESOS)


ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2025	2024
	\$	\$
- Superávit o (Déficit) del ejercicio	80.824.535	90.986.183
 EFFECTIVO GENERADO CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS		
Aumento ó (disminución) en deudores	(18.586.647)	3.028.079
Aumento ó (disminución) en inventarios	32.846.822	9.180.013
Aumento ó (disminución) en Inversiones	-	-
Aumento ó (disminución) en Beneficios a Empleados	-	-
Aumento ó (disminución) en Depositos recibidos	-	-
Aumento ó (disminución) en cuentas por pagar	(7.889.334)	(56.547.063)
Aumento ó (disminución) en Impuestos por Pagar	3.490.991	188.499
Aumento ó (disminución) en Pasivos Diferidos	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>90.686.367</u>	<u>46.835.711</u>
 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento en propiedad, planta y equipo	(71.764.714)	(23.793.165)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>(71.764.714)</u>	<u>(23.793.165)</u>
 ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento ó (disminución) en obligaciones financieras	-	-
Incremento Reservas	63.838.420	63.838.420
Ejecución Beneficio Neto año anterior	-	-
Ajuste por Convergencia en NIIF	-	-
Disminución Resultado de ejercicios anteriores	(63.838.420)	(63.838.420)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	<u>-</u>	<u>-</u>
 AUMENTO Ó (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	 18.921.653	 23.042.546
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERÍODO	42.418.535	19.375.989
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	<u>61.340.188</u>	<u>42.418.535</u>

- Los Suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de Contabilidad.

- Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros


MARIA PATRICIA VIANA GONZALEZ
REPRESENTANTE LEGAL


GREICY CONTRERAS CABARCAS
CONTADORA
Matrícula No. TP 161316-T



MAURICIO GARCIA HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. TP 30671-T
(Ver Dictamen Adjunto)

CORPORACION NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO "CORPADE CARTAGENA DE INDIAS"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024
(EN PESOS)

	Fondo Social	Superávit de Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Pérdida Ejercicios Anteriores	Total Patrimonio
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	136.021.964	163.995.407	4.723.835.253	63.838.420	5.133.742.000	10.221.433.044
Traslado Resultado del Ejercicio año Anterior			63.838.420	(63.838.420)		0
Incremento Fondo Social						0
Ejecución Beneficio Neto año 2019 en el año 2020						-
Resultado del Ejercicio				90.986.183		90.986.183
Ajuste por Convergencia en NIIF						0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	136.021.964	163.995.407	4.787.673.673	90.986.183	5.133.742.000	10.312.419.227
Traslado Resultado del Ejercicio año Anterior			90.986.183	(90.986.183)		0
Incremento Fondo Social						0
Ejecución Beneficio Neto año 2019 en el año 2020						-
Resultado del Ejercicio				80.824.535		80.824.535
Ajuste por Convergencia en NIIF						0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	136.021.964	163.995.407	4.878.659.856	80.824.535	5.133.742.000	10.393.243.763

- Los Suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de Contabilidad.
- Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros


MARIA PATRICIA VIAÑA GONZALEZ
REPRESENTANTE LEGAL


GREICY CONTRERAS CABARCAS
CONTADORA
Matrícula No. TP 161316-T


MAURICIO GARCIA HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. TP 30671-T
(Ver Dictamen Adjunto)

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO CARTAGENA DE INDIAS - CORPADE CARTAGENA DE INDIAS Nit 900125479-6, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros bajo normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF para Pymes): Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de flujos de efectivo, Estado de cambios en el patrimonio, a diciembre 31 del 2025, incluyendo sus correspondientes notas.


Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Corporación Padres De Familia Para El Desarrollo Educativo Cartagena de Indias - Corpade Cartagena De Indias al 31 diciembre del 2025, además:

- a. Los activos y pasivos de la Corporación existen y las transacciones registradas se han efectuado en el año correspondiente.
- b. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
- c. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo del acreedor.
- d. Todos los elementos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- e. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- f. La Corporación ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/1999.
- g. En cumplimiento del artículo 1º. De la ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de autor.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995. Para constancia se firma la presente certificación a los once (11) días del mes de marzo de 2026.



MARIA PATRICIA VIANA GONZALEZ
Representante Legal



GREICY I. CONTRERAS CABARCAS
Contador
TP No 161316-T

**CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA
EL DESARROLLO EDUCATIVO CARTAGENA DE
INDIAS**

**ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2025 – 2024**

CONTENIDO

I. INFORMACIÓN GENERAL.....	3
II. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	¡Error! Marcador no definido.
III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	5

INFORMACIÓN GENERAL

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo CORPADE CARTAGENA DE INDIAS, es una corporación civil o asociación de personas, de carácter privado, de interés colectivo, de las reglamentadas en los artículos 633 y siguientes del código civil colombiano, es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial,

El domicilio principal de la Corporación estará en la ciudad de Cartagena de Indias y podrá desarrollar sus actividades directamente o a través de seccionales en cualquier otro lugar del país o del exterior, previas las autorizaciones requeridas. Podrá también afiliarse, federarse o confederarse a organizaciones nacionales e internacionales para desarrollar su objeto social.

De acuerdo con el artículo 4, de los Estatutos, La Corporación tendrá por objeto aunar o integrar los esfuerzos personales de sus miembros para:

- A. Promover la fundación de centros educativos, acordes con el modelo educativo de la Asociación para la Enseñanza - ASPAEN, donde se privilegie una formación integral personalizada de excelencia para toda su comunidad educativa, formación guiada por los postulados de la doctrina cristiana y en conformidad con el Magisterio de la Iglesia Católica, sin embargo de lo cual tanto la corporación como los centros educativos promovidos no serán, ni oficial ni oficiosamente, confesionales, respetando las ideas y creencias de terceros y no comprometiendo con sus actos sino la actuación de sus miembros y administradores, sin pretender jamás ampararse en la Iglesia, ni en ninguna de sus instituciones.
- B. En unión con el centro o los centros educativos que promueva, y las asociaciones con las cuales se confedere, la corporación impulsara y apoyara planes y programas de formación para los padres y demás familiares de sus estudiantes, entendiendo que solamente en colaboración con ellos, que tienen las mayores responsabilidades respecto a sus hijos, se alcanzara el objeto primordial de la corporación que es la verdadera y sólida formación de todos ellos. Estos planes y programas de formación se harán extensivos a las familias de los profesores y del personal de apoyo del centro educativo.
- C. Aunar o integrar los esfuerzos de sus miembros y de terceros con el fin de adquirir, construir, reparar o tomar en arrendamiento, edificaciones, terrenos u otras instalaciones, destinadas a los centros de enseñanza que la corporación determine, y a procurar recursos económicos para los mismos. Igualmente, podrá adquirir la dotación general que dichos centros de enseñanza requieran, tales como mobiliarios, equipos de cómputo, de laboratorio, bibliotecas, equipos deportivos y demás elementos necesarios para su funcionamiento, así como medios de transporte.
- D. Independientemente o en unión con el o los centros de enseñanza promovidos, o con entidades privadas y oficiales, propiciar y realizar programas de desarrollo social continuo en beneficio de familias de los sectores más desprotegidos social y económicamente. Procurar principalmente de sus miembros y de terceros las ayudas y los recursos requeridos para que en las instalaciones del respectivo centro de enseñanza funcione una jornada adicional independiente para niñas o varones provenientes de las familias antes anotadas.

La Corporación tendrá tres clases de miembros: Fundadores y continuadores, adherentes y honorarios:

A. **FUNDADORES Y CONTINUADORES:** Serán miembros fundadores y continuadores, además de la Corporación nacional de padres de familia para el desarrollo educativo - CORPADE NACIONAL con la cual esta confederada, la Corporación Nacional de Padres de Familia- CORPAF y la Asociación para la enseñanza - ASPAEN, estas personas jurídicas en su condición de Fundadoras, las personas naturales que suscribieron la escritura de constitución en su calidad de miembros fundadores, y todas las personas naturales o jurídicas, designadas posteriormente por la Asamblea General de Miembros Fundadores y Continuadores, por una mayoría no inferior a los dos tercios de sus miembros, esto últimos en su condición de miembros Continuadores, previa aprobación de dicha decisión por Corpade Nacional.

B. **ADHERENTES:** Serán Miembros ADHERENTES los padres de familia del o de los Centros Educativos promovidos por la Corporación o anteriormente promovidos por CORPAF y que la junta directiva resuelva admitir en esta calidad, conforme al reglamento que deberá aprobar para este fin.

C. **HONORARIOS:** Serán Miembros honorarios las personas que, por sus servicios y aportes especiales, hayan contribuido en forma importante a los fines de la Corporación y que sean designados como tales por la asamblea general de miembros fundadores y continuadores, con mayoría absoluta, a propuesta de la junta directiva, previa aprobación de CORPADE NACIONAL.

“Para los fines anteriores, la Corporación deberá llevar un libro en el cual se registren todos los miembros, tanto Fundadores y Continuadores, como Adherentes y Honorarios”.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. Información General

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo Cartagena de Indias – CORPADE CARTAGENA DE INDIAS es una Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL), cuyo objeto social consiste en aunar e integrar esfuerzos de sus miembros y terceros para apoyar el desarrollo educativo, mediante la adquisición, construcción y administración de bienes destinados a centros de enseñanza.

Los presentes estados financieros corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2025.

2. Bases de Preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), incorporada en el marco técnico normativo vigente en Colombia para el Grupo 2.

Los estados financieros se preparan bajo el supuesto de negocio en marcha, considerando que la Corporación continuará desarrollando su objeto social en el futuro previsible.

La moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto cuando la NIIF para las PYMES requiera una medición diferente.

3. Conjunto Completo de Estados Financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluye:

- Estado de situación financiera al final del periodo.
- Estado del resultado integral del periodo.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas a los estados financieros.

La presentación y clasificación de las partidas se mantiene de un periodo a otro, salvo que un cambio mejore la relevancia y fiabilidad de la información.

4. Políticas Contables Específicas

4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Comprende:

- Caja general
- Caja menor
- Depósitos en cuentas bancarias
- Inversiones de alta liquidez con vencimiento original igual o inferior a tres (3) meses

Se miden al valor nominal o al valor razonable cuando corresponda a inversiones de alta liquidez.

4.2 Activos Financieros – Cuentas por Cobrar

Corresponden a instrumentos financieros básicos que representan derechos contractuales a recibir efectivo.

Se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente al costo amortizado, menos pérdidas por deterioro.

Deterioro de cartera

Al cierre de cada periodo se evalúa evidencia objetiva de deterioro. La entidad aplica los siguientes criterios:

- Morosidad mayor a 360 días: 50% anual.
- Dificultades financieras comprobadas: 50%.
- Concepto jurídico de incobrabilidad: 100%.
- Deudor sin localización o fuera del país sin garantías: 100%.

La baja en cuentas procede cuando se extinguen los derechos contractuales o se determine su incobrabilidad.

4.3 Inventarios

El costo incluye precio de adquisición y demás costos directamente atribuibles.

4.4 Propiedades, Planta y Equipo

Se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos tangibles:

- Utilizados en el desarrollo del objeto social.
- Destinados a fines administrativos.
- Con vida útil superior a un periodo.

Se capitalizan los activos cuyo costo sea igual o superior a dos (2) SMMLV.

Medición Inicial

Se reconocen al costo, el cual incluye:

- Precio de adquisición.
- Costos directamente atribuibles.
- Estimación de desmantelamiento, cuando aplique.

Medición Posterior

La entidad aplica el modelo del costo.

Depreciación

Se utiliza el método lineal. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso.

Las vidas útiles estimadas son:

- Construcciones y edificaciones: 50 años
- Equipo pedagógico y procesamiento de datos: 3 años
- Equipos de laboratorio: 5 años
- Muebles y enseres: 5 años
- Vehículos: 5 años
- Artículos deportivos: 1 año

Las vidas útiles y valores residuales se revisan al cierre de cada periodo.

Propiedades Entregadas en Comodato

En cumplimiento de su objeto social, la Corporación entrega bienes muebles e inmuebles a título gratuito mediante contratos de comodato a centros educativos, transfiriendo el derecho de uso por periodos prolongados, conservando la nuda propiedad jurídica sobre dichos bienes.

En estos acuerdos, el comodatario adquiere el control del uso del activo durante la vigencia del contrato, asumiendo la responsabilidad por su administración, mantenimiento y conservación, con la obligación de restituirlo en las condiciones pactadas al término del comodato.

Tratamiento Contable

Aunque la Corporación mantiene la titularidad jurídica (nuda propiedad), durante el plazo del comodato no controla el uso ni la forma en que se obtienen los beneficios económicos o el potencial de servicio del activo, dado que el derecho de uso es transferido de manera exclusiva al comodatario.

En consecuencia:

- Los bienes entregados en comodato se mantienen reconocidos en el estado de situación financiera, en consideración a que la Corporación conserva la propiedad legal y el derecho residual sobre los mismos.
- No se registra depreciación durante la vigencia del contrato de comodato, debido a que la Corporación no consume los beneficios económicos ni el potencial de servicio del activo mientras el control del uso se encuentra en cabeza del comodatario.
- La entidad evalúa periódicamente la existencia de indicios de deterioro de valor, de conformidad con la Sección 27 de la NIIF para las PYMES.

Evaluación de los Acuerdos de Comodato

Para efectos contables, la Corporación verifica que:

- El contrato esté alineado con su objeto social.
- Se transfiera el derecho de uso de forma exclusiva al comodatario.
- El comodatario asuma las obligaciones de mantenimiento, administración y conservación.
- Exista obligación de restitución al finalizar el contrato.
- Se mantenga un derecho residual sobre el activo que permita la obtención futura de beneficios económicos o potencial de servicio.

Cuando la Corporación reciba bienes en comodato, evaluará si corresponde reconocer un derecho de uso como activo, de conformidad con la sustancia económica del acuerdo y lo establecido en la NIIF para las PYMES.

4.5 Propiedades de Inversión

Corresponden a terrenos o edificaciones mantenidos para obtener rentas o plusvalías.

Se reconocen cuando:

- Sea probable la obtención de beneficios económicos futuros.

- Su costo pueda medirse con fiabilidad.

La entidad aplica el modelo del costo para su medición posterior.

4.6 Pasivos Financieros – Obligaciones Financieras

Se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente al costo amortizado.

Las obligaciones financieras deben ser aprobadas por la Junta Directiva.

4.7 Otros Pasivos No Financieros

Incluyen:

- Ingresos recibidos por anticipado.
- Acreedores varios.
- Obligaciones contractuales.

Se reconocen por el importe que represente la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación.

4.8 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos representan incrementos en el patrimonio que no corresponden a aportes de asociados.

En la Corporación incluyen:

- Prestación de servicios.
- Cuotas de sostenimiento.
- Arrendamientos.
- Donaciones.

Los ingresos se reconocen cuando:

- Es probable la entrada de beneficios económicos.
- El valor puede medirse con fiabilidad.
- Se han transferido los riesgos y beneficios significativos (venta de bienes).
- Puede medirse el grado de avance (prestación de servicios).

Las donaciones con condiciones se reconocen como ingreso cuando dichas condiciones se cumplen.

4.9 Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se Informa

Se reconocen los hechos que proporcionen evidencia de condiciones existentes al final del periodo. Los hechos posteriores que indiquen condiciones surgidas después del cierre se revelan en notas cuando sean materiales.

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado por el dinero local y los recursos monetarios disponibles. El Saldo en bancos es dinero para el pago corriente de obligaciones de la corporación:

CUENTA	2025	2024
Caja	300.000	300.000
Bancos	61.040.188	42.118.535
TOTAL	61.340.188	42.418.535

Cuenta Corriente Davivienda # 0571 6999 5669 \$ 60.981.838,47

Cuenta Ahorros Davivienda # 0571 0003 5690 \$ 58.349,49

NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS

Representan flujos de efectivo o recursos de valor que se recuperan en un corto plazo. A diciembre 2025, los saldos corresponden a:

CUENTA	2025	2024
Clientes	89.194.713	76.195.502
Anticipos y Avances	4.157.967	0
Anticipo Impuestos	4.188.216	2.758.747
TOTAL	97.540.896	78.954.249

Clientes: El aumento en este rubro obedece a las sumas pendientes por recaudar de los patrocinios de navidad mar adentro por valor de \$ 25.000.000, el saldo restante corresponde a la cartera de textos escolares.

Anticipo y Avances: corresponde a AJEDREZ EN EL AULA - ESCUELA DE AJEDREZ TALENTO SAS, libros del preescolar, factura emitida en 2026

Anticipo Impuestos. Industria y comercio

NOTA 4. INVENTARIOS

A diciembre 31 de 2025, está compuesto por:

CUENTA	2025	2024
Inventarios	0	32.846.821,89
TOTAL	0	32.846.822

NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A corte de 31 de diciembre la propiedad planta y equipo de detalla así:

CUENTA	2025	2024
BIENES ENTREGADOS EN COMODATO		
Inmuebles	9.765.499.073	9.765.499.073
Muebles	468.764.047	424.249.982
Total Bienes Entregados en Comodato	10.234.263.120	10.189.749.055
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Equipos De Oficina	-	6.019.930
Equipo de Procesamiento	-	-
Acueductos, Plantas y Redes	-	-
Equipo de Cocina	33.270.579	-
Total Equipos	33.270.579	6.019.930
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10.267.533.699	10.195.768.985

PROPIEDADES ENTREGADAS EN COMODATO

1. Naturaleza del Contrato

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo Cartagena de Indias – CORPADE CARTAGENA DE INDIAS (la “Comodante”) celebró contrato de comodato con la ASOCIACIÓN PARA LA ENSEÑANZA – ASPAEN (la “Comodataria”), mediante el cual entregó a título gratuito bienes muebles e inmuebles por un término de treinta (30) años.

La entrega material de los bienes se efectuó el 5 de septiembre de 2019.

Los bienes entregados son utilizados para el funcionamiento de la institución educativa denominada **Aspaen Gimnasio Cartagena de Indias**, así como para el desarrollo de actividades relacionadas con la educación preescolar, básica y media.

2. Condiciones Contractuales Relevantes

Conforme al contrato suscrito:

- ASPAEN recibió los bienes en comodato y asumió la obligación de administrarlos, usarlos y explotarlos exclusivamente para fines educativos.
- La Comodataria debe mantener los inmuebles y sus accesorios en perfecto estado, siendo de su cargo el mantenimiento y todas las reparaciones necesarias.
- ASPAEN puede realizar mejoras y modificaciones por su cuenta y riesgo.
- La Comodante no está obligada a reconocer ni compensar mejoras que no puedan retirarse sin afectar los inmuebles.
- ASPAEN asumió los saldos de obligaciones adquiridas por CORPADE CARTAGENA DE INDIAS relacionados con inversiones en infraestructura, remodelaciones e impuestos asociados a los activos objeto del comodato.
- La Comodataria debe contratar y pagar el 100% de los seguros necesarios para cubrir los riesgos asociados a los inmuebles, siendo beneficiaria CORPADE CARTAGENA DE INDIAS en caso de siniestro.
- ASPAEN debe contratar seguros de responsabilidad civil por las actividades educativas desarrolladas.
- La Comodataria asume el pago de servicios públicos, impuesto predial, contribuciones de valorización y cualquier otro gasto derivado de la tenencia y uso de los inmuebles.
- ASPAEN responde hasta por culpa levisima respecto al cuidado y conservación de los bienes.
- Existe obligación de restitución de los bienes al finalizar el contrato, en condiciones similares a las inicialmente entregadas.

3. Análisis Contable Bajo NIIF para las PYMES

3.1 Reconocimiento

Los bienes entregados en comodato continúan reconocidos en el estado de situación financiera dentro del rubro de Propiedades, Planta y Equipo, dado que CORPADE CARTAGENA DE INDIAS conserva la titularidad jurídica y el derecho residual sobre los mismos.

3.2 Evaluación del Control

Durante la vigencia del contrato:

- La Comodataria tiene el control del uso del activo.
- ASPAEN dirige la forma en que se obtienen los beneficios económicos y el potencial de servicio.
- CORPADE CARTAGENA DE INDIAS no interviene en la operación ni explotación de los bienes.

- Los riesgos operativos, de mantenimiento, seguros e impuestos son asumidos por la Comodataria.

En aplicación del principio de **sustancia económica sobre forma legal**, la administración concluyó que el control operativo y el consumo del potencial de servicio no recaen sobre la Corporación durante el plazo del comodato.

3.3 Depreciación

Dado que la Corporación no utiliza los activos ni consume sus beneficios económicos durante el plazo contractual de 30 años, no se reconoce depreciación sobre los bienes entregados en comodato mientras se mantengan las condiciones contractuales vigentes.

En caso de restitución anticipada, modificación contractual o recuperación del control del uso, la entidad evaluará la reanudación de la depreciación con base en la vida útil remanente.

3.4 Deterioro

La Corporación evalúa al cierre de cada periodo la existencia de indicios de deterioro, conforme a la Sección 27 de la NIIF para las PYMES.

4. Información Cuantitativa

Al 31 de diciembre de 2025, los activos entregados en comodato presentan el siguiente valor en libros:

- Bienes inmuebles: \$ 9.765.499.073
- Bienes muebles: \$ 468.764.047
- Total propiedades en comodato: **\$ 10.234.263.120**

Estos activos representan el 99% del total de propiedades, planta y equipo de la Corporación, el 1% corresponde a los equipos o que a la fecha de cierre quedaron pendientes de traslado.

5. Juicios Significativos de la Administración

La determinación de no depreciar los bienes entregados en comodato constituye un juicio significativo de la administración, fundamentado en:

La transferencia exclusiva del derecho de uso por 30 años.

- La asunción integral de riesgos, mantenimiento, impuestos y seguros por parte de la Comodataria.
- La no intervención de la Corporación en la explotación del activo.
- La aplicación del principio de sustancia económica sobre forma legal.

La administración considera que esta política refleja de manera fiel la realidad económica del contrato y cumple con los principios establecidos en la NIIF para las PYMES.

NOTA 6. PROVEEDORES POR PAGAR

Corresponde al saldo de los importes causados que a la fecha representa una obligación presente, tales como proveedores, valores causados por costos y gastos incurridos en el desarrollo de las actividades. El saldo a diciembre 2025 está compuesto por:

CUENTA	2025	2024
Proveedores por pagar	15.966.299	20.249.758
TOTAL	15.966.299	20.249.758

En 2024 quedaron pendientes las siguientes obligaciones:

- Ajedrez – Escuela de Ajedrez Talento SAS por valor de \$17.246.925
- Yeimi Salas por valor de \$3.002.833 correspondiente al suministro de libros y materiales escolares

En 2025 quedó pendiente las siguientes obligaciones

- Yeimi Salas Diaz: \$ 914.280 corresponde a libros y textos escolares
- Antonio Espinosa: \$ 531.375 libros y textos escolares
- Editorial Santillana: \$ 201.000 libros y textos escolares
- G&G Inverline: \$ 914.760, correspondientes honorarios de revisoría fiscal
- Distribuidora y Editora Richmond SAS: \$ 495.000 libros y textos escolares
- English Language Services Ltda: 7.747.594 libros y textos escolares
- Pallomaro SAS: \$ 3.597.370 correspondiente a compra de Horno
- Wl Soluciones: \$ 1.564.919,50 correspondiente a alquiler de impresora

NOTA 7. PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponde a las Obligaciones Tributarias al corte del Periodo:

CUENTA	2025	2024
Impuesto de Renta	1.751.000	82.600
Impuesto a las Ventas	10.249.658	6.524.320
Industria y Comercio	850.000	2.049.000
Retención en la Fuente	237.000	838.000
Retención de Impuestos a las Ventas	38.000	16.000
Retención de Ind y Cio	638.968	763.715
TOTAL	13.764.626	10.273.635

NOTA 8. IMPUESTO SOBRE LA RENTA- RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 357 del Estatuto Tributario y en el artículo 1.2.1.2.1.24 del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016, incorporados y modificados por la Ley 1819 de 2016 y el Decreto 2150 de 2017, la Corporación determinó para el año gravable 2025 un beneficio neto o excedente fiscal por valor de \$ **82.575.535**

De conformidad con la normatividad aplicable a las Entidades Sin Ánimo de Lucro pertenecientes al Régimen Tributario Especial, el impuesto sobre la renta se calcula únicamente sobre los egresos no procedentes, así:

CONCILIACION CONTABLE Y FISCAL DECLARACIÓN DE RENTA AÑO 2025	
Resultado contable del Ejercicio antes de Impuesto	82.575.535
(+) Ingresos Fiscales	0
(+) Ingresos Patrimoniales	0
(+) Gastos no deducibles de renta	8.754.044
Renta líquida	91.329.580
(-) Renta Exenta	82.575.535
Total Renta Líquida Gravable	8.754.044
IMPUESTO DE RENTA	
Renta Líquida Gravable	8.754.044
Tarifa	20%
Valor del impuesto	1.751.000

Sobre este valor se aplicó la tarifa del 20%, determinada para el Régimen Tributario Especial, generando un impuesto de renta por valor de \$ 1.751.000, el cual fue reconocido en el estado de resultados del período.

De acuerdo con los artículos 22 y 23 del Estatuto Tributario, las Entidades Sin Ánimo de Lucro calificadas dentro del Régimen Tributario Especial no tributan sobre sus excedentes cuando estos cumplen los requisitos de reinversión establecidos en la norma. En consecuencia, la Corporación no reconoce impuesto diferido, dado que sus activos y pasivos no generan diferencias temporarias con efecto fiscal futuro derivadas de la tributación sobre excedentes

NOTA 9. OTROS PASIVOS

El saldo a diciembre 2025 está compuesto por los siguientes rubros:

CUENTA	2025	2024
CORTO PLAZO		
Reintegros de costos y gastos	3.440.096	7.045.970
TOTAL	3.440.096	7.045.970

Reintegros de Costos y gastos: En el 2024 concierne a lo que se debe reintegrar a las familias por mayor valor pagado en los textos escolares y el saldo de 2025 valor pagado por error del cliente Magda Murrillo por valor \$3.440.096 giro que correspondía para pago de pensiones en Aspaen- se traslada el valor a la cuenta destino en enero de 2026.

NOTA 10. INGRESOS

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de textos escolares y actividades con las familias para recaudar fondos y poder desarrollar el objeto social de la Corporación, a 31 diciembre está compuesto por:

CUENTA	2025	2024
Libros y Uniformes	242.590.598	130.288.020
Comisiones	5.066.853	5.133.991
Actividades Empresariales	61.371.062	81.150.356
Actividades Recreativas y Deportivas	50.841.000	10.002.000
Devoluciones En Ventas	0	-13.614.074
TOTAL	359.869.513	212.960.293

-Libros y Uniformes: Aumentan los ingresos siendo lo más representativo lo facturado a Little Explores cuyas tarifas de los precios de las listas son más altas que las de Gimnasio Cartagena de Indias y adicional el Preescolar tuvo más aumento en la población de 17 niños más (2025-105 2024-88) con relación al año anterior.

-Actividades empresariales: El aumento más significativo corresponde a los patrocinios NMA y ACMUN

-Comisiones: Corresponde al 10% sobre las ventas registradas en la maquina dispensadora de Novaventa de enero a dic 2025.

-Actividades Recreativas y Deportivas: lo facturado evento encuentro de hermanos Venezuela Aysed

NOTA 11. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los Gastos de Administración son los relacionados directamente con la Gestión Administrativa encaminada a la dirección planeación, organización para el desarrollo de las actividades operativas de la Asociación, este rubro está compuesto por:

CUENTA	2025	2024
Honorarios	22.436.329	20.971.562
Impuestos	2.466.738	2.863.005
Arrendamientos	0	1.839.306
Servicios	6.149.945	859.071
Gastos Legales	7.975.300	2.975.500
Gastos de viaje	13.186.760	0
Diversos	4.165.752	12.172.952
TOTAL	56.380.824	41.681.395

Honorarios: Para el año 2025 el valor de los honorarios corresponde a lo siguiente:

- Servicios de revisoría fiscal por valor de \$12.095.160
- Estudios de muestra de agua de la PTAR por el organismo de Cardique por valor de \$10.341.169

Arrendamientos: Corresponde al alquiler de la maquina fotocopidora en el 2024 se registraba en la cuenta gastos grupo 51 en el 2025 se causa en el costo

Servicios: corresponde los gastos a (Ebill facturación electrónica- Uso del datafono servicio empresarial – Recreación y logística de la actividad AYSED encuentro hermanos de Venezuela y simulacro juventud Cartagena.

Gastos Legales: Lo ejecutado tramite documentación ante la cámara de comercio de Cartagena inscripción- designación etc.

Gastos de Viajes: Lo ejecutado corresponde a los tiquetes aéreos evento AYSED encuentro hermanos de Venezuela.

Diversos: Siendo lo más relevante el Mayor Vr ejecutado en los gastos para la organización del evento AYSED encuentro hermanos de Venezuela (Insumos alimentos- desechables-elementos de aseo etc.

NOTA 12. COSTOS

CUENTA	2025	2024
Maquinaria y Equipo	0	6.465.764
Equipo de oficina	13.464.565	1.647.382
Materiales Escolares Didácticos	0	850.000
Venta de textos Útiles Escolares	167.937.600	78.492.048

Productos Textiles de Vestir	4.431.629	7.872.001
Revista	0	4.777.842
Útiles y Papelería	0	3.461.000
TOTAL	185.833.794	103.566.038

Maquinaria y Equipo- Equipo de oficina: En el 2024 Corresponde al alquiler de la maquina fotocopiadora que opera en Academia en el 2025 se contabiliza en equipos de oficina.

Materiales Escolares Didácticos y Revistas – En el 2024 lo Ejecutado cartillas, útiles y recursos didácticos para las estudiantes (Lista año escolar 2024-2025). En el 2025 se contabiliza en venta de textos y útiles

Venta de textos útiles Escolares: Adquisición de libros y textos lista nuevo año escolar 2025-2026.

Productos Textiles de Vestir: Uniformes actividad extracurricular - Torneo clubes

NOTA 13. OTROS INGRESOS

Saldo a diciembre 2025, corresponde a servicios arrendamiento del coliseo del colegio, ingresos por intereses generados por las cuentas bancarias, venta de un carro que hacía parte de nuestros activos fijos y Donaciones hechas por las familias para desarrollo objeto social de la corporación:

CUENTA	2025	2024
Financieros	58	391.200
Recuperaciones	0	21.788.561
Devoluciones	-95.798	-172.800
Subvenciones	7.976.000	0
Aprovechamientos	788.300	5.529.000
Ajuste Al Peso	2.840	6.283
Reconocimientos de Incapacidades	0	0
TOTAL	8.671.401	27.542.244

Las variaciones significativas están representadas así:

- **Aprovechamientos:** Para el año 2024 se presenta ajuste de inventario del libro Jesús y Vida por valor de \$5.328.000 y \$ 201.000 por libros extraviados de la biblioteca, lo ejecutado en el 2025, reclasificación de saldo correspondientes consignaciones por identificar de años anteriores de clientes que ya no tenían cartera pendiente
- **Subvenciones:** Se detalla de la siguiente manera:

NIT	NOMBRES	VALOR	INTENCION
901482388	Ingenio Casa de Talentos SAS	7.381.000	Contribuir con el objeto social de la Corporación
45516242	Blanca Patricia Vélez Vergara	595.000	Cuota de sostenimiento Corpade
TOTAL		7.976.000	

NOTA 14. OTROS GASTOS

El saldo a diciembre 2025 está compuesto por los siguientes rubros:

CUENTA	2025	2024
Financieros	2.974.563	4.186.321
Perdida En Venta Y R	32.846.822	0
Gastos Extraordinarios	7.929.375	0
TOTAL	43.750.759	4.186.321

- Financieros: El aumento se debe a las comisiones por las transacciones ejecutadas por los pagos recibidos con tarjeta de crédito y demás gastos bancarios derivado por las operaciones
- Perdida en Venta: Se da de baja el inventario y se Traslada al gasto el saldo de los años anteriores
- Gastos Extraordinarios: Corresponde a la retención asumida de la factura I-011209 del proveedor Kognity por la compra de STUDENT ACCESS - IBDP- IGCSE STUDENT por valor de \$7.431.375 y la sanción por multa Ica anual por valor de \$498.000

NOTA 15. BENEFICIO NETO

El Excedente contable antes de Impuestos es de **\$82.575.535**, de acuerdo con el Artículo 1.2.1.5.1.24. Determinación del beneficio neto o excedente de las entidades del Régimen Tributario Especial. El beneficio neto o excedente fiscal de que trata el artículo 357 del Estatuto Tributario, de los sujetos a que se refiere el artículo 1.2.1.5.1.2. De este decreto que se encuentren calificados o clasificados en el Registro Único Tributario -RUT, en el Régimen Tributario Especial, se calculará de acuerdo con el siguiente procedimiento

BENEFICIO NETO	
Ingresos Fiscales	368.540.914
Egresos Fiscales	277.211.334
SUBTOTAL	91.329.580
(-) Egresos Improcedentes	91.329.580
Beneficio Neto Fiscal	82.575.535
Beneficio Neto Contable	82.575.535
Diferencia	0

Así que una vez depurada la Información de la Declaración de Renta el Beneficio Neto a Reinvertir en el año 2026 correspondiente al Beneficio Neto obtenido en el año 2025 es de **\$82.575.535**

NOTA 15. HECHOS POSTERIORES

Los estados financieros separados de la Corporación, correspondientes a los períodos terminados el 31 de diciembre de 2025, han sido preparados de conformidad con el marco técnico normativo aplicable en Colombia para el Grupo 2 (NIIF para las Pymes), incorporado en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva en sesión celebrada el 05 de febrero del 2026.

Con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta la fecha de autorización para su emisión, la administración evaluó la ocurrencia de hechos posteriores, concluyendo que no se presentaron eventos que requieran ajuste a las cifras reconocidas ni revelaciones adicionales en las notas a los estados financieros.

NOTA 16 CONTINGENCIAS Y GARANTÍAS

Al 31 de diciembre de 2025, la Corporación no presenta contingencias pasivas, activos contingentes ni garantías otorgadas que deban ser reveladas, de conformidad con lo establecido en la Sección 21 – Provisiones y Contingencias de las NIIF para las Pymes



MARIA PATRICIA VIAÑA GONZALEZ
REPRESENTANTE LEGAL



GREICY CONTRERAS CABARCAS
CONTADORA T.P. 161316-T



DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL

A los señores miembros de la asamblea de la
Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo Cartagena de Indias “CORPADE CARTAGENA DE INDIAS”

Opinión

He auditado los estados financieros de la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo Cartagena de Indias, (En Adelante la Corporación), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos 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 adjuntos de la Corporación han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Párrafos de Énfasis

Sin modificar mi opinión, llamo la atención sobre la Nota 5 a los estados financieros, en la cual se describe el tratamiento contable aplicado a los bienes muebles e inmuebles entregados en comodato a la ASOCIACIÓN PARA LA ENSEÑANZA – ASPAEN por un término de treinta (30) años. La administración ha determinado no registrar depreciación sobre dichos activos durante la vigencia del contrato, considerando la transferencia del control del uso y la asunción de riesgos y obligaciones por parte de la comodataria. Esta decisión constituye un juicio significativo de la administración, fundamentado en la aplicación del principio de sustancia económica sobre forma legal establecido en la NIIF para las PYMES.

Fundamento de la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.



Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por mí, el 18 de marzo de 2025, emití una opinión favorable.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Corporación en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Corporación de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la administración tenga intención de liquidar la Corporación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la Corporación son responsables de supervisar el proceso de la Corporación para reportar información financiera.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido 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 anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñe y aplique 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 material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría 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 Corporación para continuar como negocio en marcha.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la 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

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

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Corporación durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo



Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Corporación, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Corporación;
- Estatutos de la Corporación;
- Actas de asamblea y de junta directiva;
- Otra información relevante.

Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

El control interno de una Corporación es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que; permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la Corporación están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Corporación, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Corporación ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y



regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

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 dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.

Mauricio García Hernández
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 30671-T
Designado por GyG Inverline CP S.A.S.

Bogotá, 19 de marzo de 2026