

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA

ESTADOS FINANCIEROS ***A 31 de diciembre de 2025***

DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL

A los señores miembros de la Asamblea General.

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
Nit 800.016.026-3
La Estrella

Opinión favorable

He auditado los estados financieros individuales de la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025, el Estado de Actividades, de cambios en el activo neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos se presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia – NCIF, que se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo 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 énfasis

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre el hecho de que, durante el año 2025, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2150 de diciembre de 2017, la entidad obtuvo por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) la permanencia en el Régimen Tributario Especial. Para los años siguientes, las entidades sin ánimo de lucro clasificadas en este régimen



deberán continuar actualizando anualmente la información en el Registro Web, dentro de los primeros seis (6) meses de cada año, conforme a lo dispuesto en el artículo 364-5 del Estatuto Tributario. Nuestra opinión no se modifica en relación con este asunto.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2024, fueron auditados por mí y en mi opinión del 17 de marzo de 2025, emití una opinión favorable.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros individuales

La administración de la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA., es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros individuales auditados, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia – NCIF, que se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y por el control interno que la Administración determine sea necesario para permitir la preparación de los estados financieros individuales, para que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros individuales, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad 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.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

El control interno es responsabilidad exclusiva de la Administración y constituye el principal mecanismo para prevenir y detectar fraudes o errores.

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros individuales en su conjunto están libres de incorrección material y emitir un dictamen que incluya mi opinión. Mi trabajo como auditor se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría–NIA– expuestas en el Anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015, a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019.

Una auditoría realizada conforme a las NIA implica la aplicación de juicio profesional y escepticismo profesional, así como la ejecución de procedimientos sobre bases selectivas, mediante técnicas de muestreo. En consecuencia, no se examina el 100% de las transacciones realizadas por la Entidad.

Debido a las limitaciones inherentes de una auditoría, existe un riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales, especialmente aquellas derivadas de fraude que involucre colusión, falsificación o elusión de controles, no sean detectadas.

Como parte de mi auditoría:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, ya sea por fraude o error.
- Diseñé y apliqué procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración.
- Concluí sobre la adecuación del uso de la hipótesis de negocio en marcha.
- Me comuniqué con los responsables del gobierno corporativo respecto del alcance de la auditoría y los hallazgos relevantes identificados.

Considero que la evidencia obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar mi opinión.

En caso de identificarse debilidades en el control interno durante el desarrollo de la auditoría, estas son comunicadas oportunamente a la Administración, a quien corresponde adoptar las medidas correctivas necesarias para su fortalecimiento.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

- Manifiesto que, durante el año 2025, la entidad CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA., 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 Asamblea General y Junta Directiva.
- Los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- A la fecha de emisión del presente dictamen, la administración suministró el Informe de Gestión correspondiente al periodo terminado el 31 de diciembre de 2025 sin el cumplimiento de los requisitos enmarcados en el Artículo 47 de la Ley 222 de 1995. En consecuencia, no fue posible efectuar los procedimientos de revisión necesarios sobre dicho informe ni verificar la concordancia con las cifras presentadas en los estados financieros ni la mención de la administración sobre el cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
- En cumplimiento de lo ordenado por el Decreto 1406 de 1999, expedido por el Gobierno nacional, informo que la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus

ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2025 la Entidad se encuentra al día por concepto de estos aportes.

- Con la evidencia obtenida en la realización de mi trabajo, considero que CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA. en 2025 permitió la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, tal y como lo establece la Ley 1676 de 2013.

Opinión sobre el control interno

Mi evaluación del sistema de control interno se realizó mediante pruebas selectivas diseñadas bajo un enfoque de riesgo.

El sistema de control interno es responsabilidad de la Administración y está orientado a proporcionar seguridad razonable respecto a:

- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento normativo
- La eficiencia operacional

Debido a sus limitaciones inherentes, ningún sistema de control interno puede garantizar absoluta ausencia de fraude o error.

Con base en las pruebas efectuadas, en mi opinión:

El sistema de control interno requiere un seguimiento más cercano y acciones de fortalecimiento por parte de la Administración para asegurar su adecuado funcionamiento.

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 de General y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

Medellín, 13 de marzo de 2026



Sandra Milena Alvarez Ramírez
Revisora Fiscal
T.P. 116969 - T

En Representación de AIGR Contadores S.A.S. TR 899
Dirección: Carrera 43ª 19-17 Oficina 605 Block Centro Empresarial – Medellín

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
A 31 de diciembre de 2025

Índice del Contenido

I.	CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4
II.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
III.	ESTADO DE ACTIVIDADES.....	6
IV.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	7
V.	ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	8
VI.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS	9
1.	INFORMACIÓN GENERAL	9
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES	10
3.	CUMPLIMIENTO DE LA HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA.....	10
4.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	11
4.1	Consideraciones generales.....	11
4.2	Conversión de moneda extranjera.....	11
4.3	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	12
4.4	Instrumentos financieros	12
4.5	Anticipos entregados.....	14
4.6	Propiedades, planta y equipo.....	14
4.7	Intangibles	15
4.8	Deterioro del valor de los activos.....	16
4.9	Provisión por beneficios a los empleados.....	16
4.10	Pasivos por impuestos corrientes	17
4.11	Otros pasivos no financieros corrientes.....	18
4.12	Otros impuestos	18
4.13	Fondos sociales	18
4.14	Ganancias acumuladas.....	18
4.15	Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.....	18
4.16	Ingresos por donaciones.	19
5.	SUPUESTOS CLAVES DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN.....	20
6.	Efectivo y equivalentes al efectivo	21

7. Activos y pasivos financieros.....	22
8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	24
Relación de deudores comerciales y otros deudores por vencimiento	25
9. Activos por impuestos.....	26
10. Propiedades, planta y equipo	26
11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	28
12. Provisiones por beneficios a los empleados	29
13. Impuesto por pagar renta	30
14. Otros pasivos no financieros	30
15. Activo neto	31
- Fondo social.....	31
- Detalle de Excedentes acumulados (sin restricciones, temporalmente restringidos y permanentemente restringidos).....	31
16. Ingresos de actividades ordinarias	32
17. Ganancias (otros ingresos, contribuciones y donaciones).....	33
Detalle de Ganancias.....	33
Detalle de contribuciones y donaciones	34
18. Servicios principales (Detalle del costo de prestación de servicio).....	35
19. Detalle gastos Administración.....	36
- Detalle de gastos de nómina del personal vinculado por contrato	37
20. Gastos por impuestos.....	38
21. Gastos Diversos	38
22. Financieros	38
23. Becas y Donaciones.....	39
24. Partes relacionadas	39
Remuneración recibida personal clave:	40
25. Hipótesis de negocio en marcha	40
26. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	40
27. Aprobación de los estados financieros por parte de la Junta Directiva.....	40

I. CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La Estrella, 18 de marzo de 2026

Corporación Isolda Echavarría

Los suscritos Representante Legal y Contador de la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA certificamos, que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 y que las mismas se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos existen y las transacciones registradas se han realizado durante dicho año.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos y los pasivos representan obligaciones, obtenidos o a cargo de la Corporación.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los valores apropiados, de acuerdo con los estándares de información financiera.
5. Los hechos económicos que afectan a la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
6. Los estados financieros y sus notas explicativas no contienen vicios, errores o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de la Corporación. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y control de la información financiera, para su adecuada presentación a terceros usuarios de esta.
7. En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derechos de autor.



ASTRID ELENA HINCAPIE AGUDELO
Representante Legal



ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 174527-

II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ESF)
COMPARATIVO 31 DE DICIEMBRE DE 2025 VS 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2025	31/12/2024	VARIACION	
				\$	%
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	585,701	732,664	(146,963)	-20.1%
Otros activos financieros	7	2,946,571	2,538,331	408,240	16.1%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	137,952	205,019	(67,067)	-32.7%
Activos por impuestos	9	36,461	-	36,461	100.0%
Total activos corrientes		3,706,685	3,476,014	230,671	6.6%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedades, planta y equipo	10	9,781,714	9,509,422	272,292	2.9%
Total activos no corrientes		9,781,714	9,509,422	272,292	2.9%
TOTAL ACTIVOS		13,488,399	12,985,436	502,963	3.9%
PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2025	31/12/2024	\$	%
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	11	455,143	495,878	(40,735)	-8.2%
Provisiones por beneficios a los empleados	12	98,382	98,382	-	0.0%
Pasivos por impuestos	13	9,981	3,473	6,508	9.4%
Otros pasivos no financieros	14	1,297,277	1,185,731	111,546	9.4%
Total pasivos corrientes		1,860,783	1,783,464	77,319	4.3%
PASIVOS NO CORRIENTES					
Provisiones por beneficios a los empleados	12	32,854	81,253	(48,399)	-59.6%
Total pasivos no corrientes		32,854	81,253	(48,399)	-59.6%
TOTAL PASIVOS		1,893,637	1,864,717	28,920	1.6%
ACTIVO NETO					
<i>Sin restricciones</i>					
Fondos sociales	15	885,015	885,015	-	0.0%
Excedentes acumuladas	15	1,804,503	1,330,460	474,043	35.6%
<i>Temporalmente restringido</i>					
Excedentes acumuladas	15	8,900,145	8,900,145	-	0.0%
<i>Permanentemente restringido</i>					
Excedentes acumuladas	15	5,099	5,099	-	0.0%
Total Activo Neto		11,594,762	11,120,719	474,043	4.3%
Total Activo neto y pasivos		13,488,399	12,985,436	502,963	3.9%


ASTRID ELENA HINCAPIE AGUDELO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

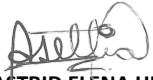

ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 174527-T
(Ver certificación adjunta)


SANDRA MILENA ALVAREZ RAMIREZ
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 116969-T
Miembro AIGR Contadores SAS
(Ver dictamen adjunto)

III. ESTADO DE ACTIVIDADES

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
ESTADO DE ACTIVIDADES (EA)
COMPARATIVO 31 DE DICIEMBRE DE 2025 VS 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2025	31/12/2024	VARIACION	
				\$	%
Ingresos operacionales					
Ingresos de actividades ordinarias	16	7,876,330	7,100,446	775,884	11%
Matrículas	16	800,659	717,855	82,804	12%
Pensiones	16	6,911,616	6,073,848	837,769	14%
Otros cobros periodicos	16	96,053	139,213	(43,159)	-31%
Derecho de grado	16	4,721	5,017	(296)	-6%
Extracurriculares	16	59,530	164,514	(104,984)	-64%
Actividades conexas certificados	16	3,750	-	3,750	100%
Total de ingresos, ganancias y otras ayudas		7,876,330	7,100,446	775,884	11%
Gastos					
Servicios principales					
Educadores	18	3,972,925	3,848,714	124,211	3%
Extracurriculares	18	41,089	42,982	(1,893)	-4%
Actividades conexas	18	371,949	234,310	137,639	59%
Infraestructura, depreciacion y servicios publicos del costo	18	905,679	807,435	98,244	12%
Total servicios principales		5,291,642	4,933,441	358,201	7%
Servicios de apoyo					
Administración	19	2,032,317	1,714,995	317,322	19%
Impuestos	20	130,784	136,512	(5,728)	-4%
Diversos	21	284,851	342,346	(57,495)	-17%
Total servicios de apoyo		2,447,952	2,193,853	254,099	12%
Total gastos		7,739,594	7,127,294	612,300	9%
Excedente (perdida) operacional		136,736	(26,848)	163,584	-609%
Ganancias					
Otros ingresos	17	489,161	406,044	83,117	20%
Contribuciones y donaciones	17	227,196	4,541	222,655	4903%
Total ingresos no operacionales		716,357	410,585	305,772	74%
Gastos no operacionales					
Financieros	22	137,505	147,127	(9,622)	-7%
Otras donaciones ayudas cómites y formaciones	23	231,568	-	231,568	100%
Total ingresos no operacionales		369,073	147,127	221,946	151%
Excedente (pérdida) antes de impuesto		484,023	236,610	247,413	105%
Impuesto Renta	13	9,980	5,699	4,281	75%
Cambios en los activos netos (Excedente del periodo)	15	474,040	230,911	243,129	105%
Activos netos al inicio del año	15	11,120,719	10,889,808	230,911	2%
Activos netos al final del año		11,594,762	11,120,719	474,043	4%


ASTRID ELENA HINCAPIÉ AGUDELO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 174527-T
(Ver certificación adjunta)


SANDRA MILENA ALVAREZ
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 116969-T
Miembro AIGR Contadores SAS
(Ver dictamen adjunto)

IV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
COMPARATIVO 31 DE DICIEMBRE DE 2025 VS 31 DE DICIEMBRE DE 2024
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

				Sin restricciones		Temporalmente restringido	Permanente		
	NOTA	Capital social		Ganancias Acumuladas		Ganancias Acumuladas	Ganancias Acumuladas		Patrimonio total
				Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados de ejercicios anteriores		
Saldo al comienzo	1/01/2024	15	885,015	1,099,549	-	8,900,145	5,099		10,889,808
Cambios en el activo neto									
Resultado integral									
Excedente del año					230,911				230,911
Total resultado integral			-	-	230,911	-	-		230,911
Total incremento (disminución)			-	-	230,911	-	-		230,911
Saldo final	31/12/2024	15	885,015	1,099,549	230,911	8,900,145	5,099		11,120,719
Cambios en el activo neto									
Resultado integral									
Excedente del año				230,911	474,040				704,951
Traslado a excedentes años anteriores						(230,911)			(230,911)
Total resultado integral			-	230,911	474,040		-		704,951
Total incremento (disminución)			-	230,911	474,040	-	-		704,951
Saldo final	31/12/2025	15	885,015	1,330,460	474,040	8,900,145	5,099		11,594,762


ASTRID ELENA HINCAPIE AGUDELO
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 174527-T
 (Ver certificación adjunta)


SANDRA MILENA ALVAREZ
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 116969-T
 Miembro AIGR Contadores SAS
 (Ver dictamen adjunto)

V. **ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
COMPARATIVO 31 DE DICIEMBRE DE 2025 VS 31 DE DICIEMBRE DE 2024
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2025	31/12/2024
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Excedentes período	15	474,040	230,911
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)			
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	18	219,122	213,510
Ajustes por provisiones	12	(48,399)	87
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		644,763	444,508
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	8	67,067	71,549
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	11	(40,735)	76,179
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	14	111,546	69,241
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		137,878	216,969
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	7	(408,239)	(475,401)
Compras de propiedades, planta y equipo	10	(491,413)	(540,785)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	13	(29,952)	37,838
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(929,604)	(978,348)
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambios		(146,963)	(316,871)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(146,963)	(316,871)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período o ejercicio.	6	732,664	1,049,535
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período o ejercicio	6	585,701	732,664


ASTRID ELENA HINCAPIÉ AGUDELO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 174527-T
(Ver certificación adjunta)


SANDRA MILENA ALVAREZ
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 116969-T
Miembro AIGR Contadores SAS
(Ver dictamen adjunto)

VI. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La CORPORACION ISOLDA ECHAVARRIA con NIT: 800.016.026-3, es reconocida como entidad de derecho privado sin ánimo de lucro y con personería jurídica 35261 de junio 25 de 1987, emanada de la Gobernación de Antioquia.

La Corporación es fiscalmente contribuyente del Régimen Tributario Especial y pueda acceder a los beneficios tributarios que le concede dicha categoría.

Objeto social:

El objeto social de la Corporación será promover la educación de niños, niñas y adolescentes, orientadas dentro del marco de la "Pedagogía Waldorf, como una nueva forma de mirar y trabajar con la infancia, entendiendo que el ser humano es una individualidad de espíritu, cuerpo y alma y la antroposofía que la sustenta, como el sendero de conocimiento que quisiera conducir lo espiritual en el universo". Esta pedagogía, se desarrolla mediante un proceso de formación permanente, personal, cultural y social; fundamentado en el respeto de la persona humana, de su dignidad, de sus derechos y sus deberes. El COLEGIO WALDORF ISOLDA ECHAVARRÍA y las demás obras educativas que a futuro se puedan establecer, siempre tendrán como fundamento esta pedagogía; en tanto, allí se soportan los cimientos filosóficos corporativos e institucionales

El objeto social corresponde a las actividades meritorias del artículo 359 del Estatuto Tributario y estas son de interés general y de acceso a la comunidad, según los parágrafos 1 y 2 del Artículo 359 del Estatuto Tributario.

DURACIÓN: La Corporación tiene un término de duración indefinido y si llegare a disolverse por disposición del 95% de la Asamblea General de asociados, todos sus bienes pasarán a otra entidad de igual naturaleza que aplique la Pedagogía Waldorf en la ciudad de Medellín, Departamento de Antioquia, o en su defecto en cualquier lugar de Colombia

DESTINO DEL PATRIMONIO: (estatutos de la Corporación)

Los bienes y fondos de la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA, son indivisibles; los asociados no tendrán ventajas especiales, lo cual quiere decir que no recibirán suma alguna por concepto de utilidades o reparto de excedentes. Las personas naturales o jurídicas que donen bienes a la corporación no tendrán dentro de ella privilegio alguno por el solo hecho de dar donaciones.

Ninguna parte de las utilidades de la Corporación, valoraciones, provechos, rentas o beneficios que se obtengan, ingresarán en ningún momento al

patrimonio de sus integrantes. Los miembros de la Junta Directiva tendrán a cargo la administración del patrimonio de La Corporación. En caso de liquidación, se observará lo previsto por las leyes y en los presentes estatutos.

Considerando el carácter no lucrativo de la Corporación, sus rendimientos financieros se dedicarán a la infraestructura y al funcionamiento de todas las dependencias, los servicios académicos, administrativos y otras actividades propias del objeto social de la Corporación. En caso de generarse excedentes, deben destinarse en su totalidad al cumplimiento de los objetivos de la Corporación para asegurarse su sostenibilidad económica.

El patrimonio de la Corporación y sus rentas sólo podrán destinarse a todo lo que conlleve al desarrollo de su objeto social.

Los aportes no serán reembolsables bajo ninguna modalidad y no generan derecho de retorno para el aportante, ni directa, ni indirectamente, durante su existencia, ni en su disolución y liquidación.

Sus excedentes no serán distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa, ni indirectamente, durante su existencia, ni en su disolución, y liquidación.

Los pasivos no serán distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa, ni indirectamente, durante su existencia, ni en su disolución y liquidación.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros de la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015. y sus modificaciones, incluyendo el Decreto 1670 de 2021 y posteriores). Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Corporación.

3. CUMPLIMIENTO DE LA HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Al evaluar si la hipótesis negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia ha tenido en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período, evaluando de forma específica los factores que individual o colectivamente pueden generar dudas significativas sobre la

presunción de negocio en marcha previstos en el decreto 2101 de 2022. Adicionalmente, el decreto 854 del 3 de agosto de 2022 modificado por el decreto 1378 del 28 de octubre de 2022, ha establecido las alertas y criterios objetivos para medir deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, los cuales han sido calculados y evaluados por la administración.

De acuerdo con los elementos anteriormente mencionados, para el cierre de los Estados Financieros del año 2025 la Corporación concluyó que, cumple con la hipótesis de negocio en marcha y no existen incertidumbres materiales o condiciones que generen dudas significativas que impliquen hacer una revelación por parte de la gerencia en los Estados Financieros.

Adicionalmente al calcular los indicadores del decreto 854 de 2022 modificado por el decreto 1378 de 2022, los cuales permiten detectar alertas y criterios sobre deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia a informar por parte de los administradores, se concluye que la Corporación no presenta deterioro patrimonial ni riesgo de insolvencia.

4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de los Estados Financieros se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB. incluyendo el Decreto 1670 de 2021 y posteriores)

4.2 Conversión de moneda extranjera

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

4.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Corporación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

4.4 Instrumentos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a derechos contractuales por la venta de bienes / prestación de servicios, financiados en el corto plazo, que se reconocen en el balance ya sea a nombre del cliente o a nombre del tercero que apoya la financiación a los clientes.

Dentro de este rubro se encuentra:

- Ingresos por cobrar servicios de educación
- Cuentas por cobrar empleados
- Deudores varios

Las cuentas por cobrar superiores a un año y cuyo valor individual sean mayor a 300 UVT, son medidas al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, y con un interés mensual promedio para créditos de libre inversión, vigentes en el mercado financiero a la fecha de aprobación del préstamo.

Las cuentas por cobrar que no superan el año no se descuentan dado que el valor de su descuento no es significativo.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Deterioro de cuentas por cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar que presentan deterioro del 100% son dadas de baja directamente de la cuenta por cobrar sin utilizar la cuenta correctora del deterioro.

Instrumentos Financieros Derivados

Activos financieros corrientes

Títulos de renta variable

Comprende inversiones en acciones y en carteras colectivas cerradas o cuyo vencimiento excede los tres meses. Se reconocen inicialmente al precio de transacción sin tener en cuenta los costos de transacción, y su medición posterior se realiza a valor razonable con cambios en resultados.

Títulos de renta fija

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT). Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en acciones en otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

Las obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.

- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.
- Las cuentas por pagar a largo plazo se miden posteriormente al costo amortizado utilizando una tasa de mercado, para aquellas que tienen valores materiales.

Este rubro está compuesto de la siguiente manera:

- Cuentas por pagar a proveedores.
- Costos y gastos por pagar.
- Impuestos, gravámenes y tasas

4.5 Anticipos entregados

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo con su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados.

4.6 Propiedades, planta y equipo

Corresponde a los bienes cuya utilización va más allá de un período contable, su cuantía es significativa y se espera recibir beneficios económicos de ellos, ya sea porque contribuyen a la realización del objeto social de la entidad o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios y su medición es confiable.

En este rubro se incluyen las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos
- Edificaciones
- Equipos de cómputo
- Equipo de telecomunicaciones
- Muebles y enseres

La Propiedad, Planta y Equipo se mide inicialmente al costo, los activos diferentes a terrenos y construcciones y edificaciones se miden al valor razonable. La Propiedad, Planta y Equipo se mide posteriormente por el modelo del costo.

La depreciación de Propiedades, planta y equipo se reconoce en el estado de resultados del periodo.

- a)** Los bienes cuya utilización no supere un (1) año, se consideran como elementos de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- b)** Los bienes cuya utilización se espera vaya más allá de un año, pero el monto de su compra no es significativo, tales como sillas, escritorios, elementos de cocina, archivadores, mesas, teléfonos, teclados, monitores, estanterías, calculadoras, persianas, divisiones de oficina; entre otros; entendiéndose por monto no significativo una cuantía inferior a 50 UVT
- c)** Los bienes cuya utilización se espera vaya más allá de (1) un año, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo administrativo, tales como: bienes de arte, artículos decorativos, adornos navideños, entre otros.

Depreciación

Se depreciarán por el método de línea recta sobre su costo, según las vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la gerencia del activo y sus condiciones.; en el caso de los activos valorados para el balance de apertura se tomó la vida útil indicada por el tasador independiente.

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

4.7 Intangibles

Los activos intangibles incluyen las marcas, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada del intangible. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

4.8 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

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

4.9 Provisión por beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la administración para pagos por pensión de jubilación, por bonificación septenios, día de maestro, día del trabajo y días de descanso remunerado, además de vacaciones extralegales en tiempo (esta solamente aplica a maestros).

La Corporación pagará a los empleados que reciban pensión de vejez de parte de un fondo de pensiones, cuando se otorgue la Resolución y esta sea presentada a la Corporación, una bonificación de acuerdo con los años laborados de la siguiente manera:

De 0 a 10 años	4 SMMLV.
De 10 años 1 día a 20 años	5 SMMLV.
De 20 años 1 día en adelante	6 SMMLV.

Las vacaciones extralegales en tiempo son pagadas en semana santa y en junio a todos los maestros sin importar la vinculación.

Los días de descanso remunerado aplican a todos los empleados y consiste en diez días de salario.

La Corporación pagará una bonificación extralegal a los empleados por el monto de un salario mínimo legal vigente por cada septenio laborando en la institución, la cual se pagará en la fecha que este se cumpla.

Pasivos contingentes

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán. En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

La entidad no presenta pasivos contingentes para los periodos presentados.

Activos contingentes

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.

En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 60%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea segura, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocer en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

La entidad no presenta activos contingentes para los periodos presentados.

4.10 Pasivos por impuestos corrientes

La Corporación es una entidad sin ánimo de lucro cuyos excedentes netos se gravan con base en las normas indicadas en el régimen tributario especial.

El beneficio o excedente neto que la Corporación obtiene anualmente tiene el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente a la ejecución de programas de inversión en desarrollo de su objeto social.

Los excedentes que no se inviertan se gravan con una tarifa del 20%.

4.11 Otros pasivos no financieros corrientes

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes.

4.12 Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta) se reconocen directamente en el Estado de actividades en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

4.13 Fondos sociales

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los aportantes iniciales han realizado.

4.14 Ganancias acumuladas

DETALLE	VALOR
Excedentes acumuladas Temporalmente restringidos	8,900,145
Excedentes del período	474,040
Resultados de ejercicios anteriores	1,330,460
Excedentes Permanentemente restringido	5,099

4.15 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes por prestación de servicios se reconocen con base al grado de terminación del servicio.

Cuando el servicio de enseñanza cubra un periodo definido, se reconocerá el ingreso de actividades ordinarias a lo largo de todo el periodo cubierto.

- El valor de la matrícula deberá distribuirse durante todo el periodo de enseñanza cubierto.
- El valor de las pensiones se llevará al ingreso durante el periodo de enseñanza cubierto, que equivale a diez meses.
- Los derechos de grado se deben reconocer en el periodo en que se van a utilizar dichos recursos.
- Los materiales deberán reconocerse como un ingreso y cuando se utilicen como un costo de prestación de servicios.
- Las matrículas, al no incorporar obligaciones remanentes se tratan como ingresos una vez se reciben, mientras las pensiones solo se llevan a ingresos cuando se ha prestado el servicio. Es decir, si se reciben pensiones anticipadas, deben llevarse a un ingreso diferido.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

4.16 Ingresos por donaciones.

La corporación reconoce sus ingresos por donaciones recibidas de acuerdo con los criterios de la **Sección 23 de la NIIF para las PYMES** y las orientaciones del **Concepto CTCP 0005 de 2025**, bajo los siguientes parámetros:

- **Reconocimiento:** Las donaciones en efectivo se reconocen como ingresos de actividades ordinaria en el momento en que se recibe el recurso y la Entidad adquiere el derecho incondicional sobre este.
- **Donaciones con Destinación Específica (Condicionadas):** En cumplimiento del principio de devengo y las directrices del CTCP, aquellas donaciones recibidas en efectivo que exijan el cumplimiento de metas, proyectos o actividades futuras se registran inicialmente como un **Pasivo (Ingreso Diferido)**. Este pasivo se amortiza y se traslada al Estado de

- Resultados a medida que se ejecutan los gastos o se cumplen las condiciones del proyecto.
- **Donaciones sin Restricciones:** Se reconocen directamente en el Estado de Resultados del periodo en que se percibe el flujo de caja.
 - **Medición:** Los ingresos se miden por el valor nominal del efectivo recibido, neto de comisiones bancarias o costos de transferencia si estos son asumidos por la corporación.
- **Donación en especie:** La corporación reconoce las donaciones recibidas en especie (**bienes y servicios**) siguiendo los criterios de medición al valor razonable:
- **Donaciones de Bienes (Activos):** Se reconocen como un activo en el Estado de Situación Financiera y un ingreso en el Estado de Resultados (o pasivo diferido si tienen restricciones) por el valor que se pagaría en una transacción de mercado abierto a la fecha de la donación. Para activos de cuantía significativa, la medición se soporta en avalúos o precios de lista de proveedores externos.
 - **Servicios Recibidos (Donaciones de servicios):** Siguiendo las directrices del **Concepto CTCP 0005 de 2025**, la Entidad reconoce los servicios recibidos como donación únicamente si:
 1. El servicio crea o mejora un activo no financiero, o
 2. Requiere habilidades especializadas, es prestado por personas que poseen dichas habilidades y la Entidad tendría que comprarlos si no fueran donados. Estos servicios se miden al valor razonable de mercado y se registran simultáneamente como un **ingreso** y un **gasto** (o activo, según corresponda) en el mismo periodo.
 - **Servicios de Voluntariado General:** No se reconocen contablemente aquellos servicios de apoyo que no cumplen con los criterios de especialización técnica, pero se revelan de forma narrativa en las notas cuando son fundamentales para la operación de la Entidad."

5. SUPUESTOS CLAVER DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la administración asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La Corporación posee

información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El área administrativa revisa por deterioro individual el valor que se espera no será recuperado por cada tercero.

Test de deterioro de activos no financieros

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) a la que el activo pertenece. A estos efectos se ha determinado que todos los activos que la conforman se encuentran en dos UGES.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la Corporación en forma anual.

Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Corporación.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en bancos, depósitos de corto plazo e inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados según lo siguiente:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo	31/12/2025	31/12/2024
Fondos en bancos cuenta corriente	349	19,124
Fondos cuentas de ahorro	54,409	100,747
Total efectivo	54,758	119,871
Equivalente al efectivo	31/12/2025	31/12/2024
Fondos de inversión colectiva	530,943	612,793
Total equivalente al efectivo.	530,943	612,793
Total	585,701	732,664

Todas las cuentas bancarias ahorros y corriente a nombre de la Corporación se encuentran en Bancolombia. Su importe en libros es igual al valor razonable con base a los extractos emitidos por las entidades bancarias.

7. Activos y pasivos financieros

Las categorías de activos y pasivos financieros se detallan a continuación:

Categorías de activos financieros y pasivos financieros

Activos financieros	31/12/2025	31/12/2024
	Corriente	Corriente
Certificados de deposito a termino y otras inversiones	2,946,571	2,538,331
Activos financieros que son instrumentos de patrimonio, al costo	2,946,571	2,538,331

El portafolio de inversiones esta constituidos en CDT, con Valores Bancolombia y el Banco Av Villas.

Categorías de activos financieros y pasivos financieros

	31/12/2025	31/12/2024
Activos financieros	Corriente	Corriente
Certificados de deposito a termino y otras inversiones	2,946,571	2,538,331
Activos financieros que son instrumentos de patrimonio, al costo	2,946,571	2,538,331
Seguros y fianzas	8,797	10,473
Anticipos y avances	72,334	73,733
Ingresos por cobrar	99,803	119,441
Deudores varios	1,695	1,372
Provisión Cartera	(44,678)	-
Otros Activos financieros que son instrumentos de patrimonio, al costo	137,952	205,019
Total activos financieros	3,084,523	2,743,350
Pasivos financieros	31/12/2025	31/12/2024
Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados		
Cuentas por pagar	198,906	246,109
Obligaciones laborales	242,777	249,769
Impuesto industria y comercio	13,461	-
Pasivos financieros al costo amortizado	455,144	495,878
Compromisos de préstamo, al costo	-	-
Total pasivos financieros y compromisos de préstamo	455,143	495,878
Total	2,629,381	2,247,472

Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas de instrumentos financieros

Ganancias y pérdidas por instrumentos financieros	31/12/2025	31/12/2024
Por activos financieros al costo amortizado- intereses	308,460	291,879
Total	308,460	291,879

Ingresos por intereses y gastos por intereses por activos financieros o pasivos financieros valorados de forma distinta al valor razonable con cambios en resultados

Detalle	31/12/2025	31/12/2024
Intereses por mora	45,599	28,844
Total	45,599	28,844
Total ganancias y pérdidas por instrumentos financieros	354,059	320,723

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La Corporación maneja sus deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se compone de las siguientes cuentas:

Seguros y fianzas corresponde al rubro de un activo diferido que representa servicios contratados y pagados con antelación, los cuales se amortizan como gasto a medida que transcurre el tiempo de cobertura seguro todo riesgo; Anticipos se presenta los pagos realizados por la empresa antes de recibir bienes o servicios (proveedores, contratistas y otros); ingresos por cobrar registra los valores devengados pendientes de cobro originados en la operación de la Corporación; deudores varios cuenta por cobrar a particulares. Valores son a 31 de diciembre de 2025 y 2024.

Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

Detalle	Corriente	
	31/12/2025	31/12/2024
Seguros y fianzas	8,798	10,473
Anticipos y avances	72,334	73,733
Ingresos por cobrar (servicios educativos)	99,803	119,441
Deudores varios	1,695	1,372
Provisión cartera	(44,678)	-
Total	137,952	205,019

La Corporación realizó castigos de cartera de los años 2023 y 2024 por valor de \$44.678 (cifra en expresada en miles de pesos) correspondientes a deudas con más de 360 días de vencimiento tras agotar todas las instancias de cobro judicial y administrativo.

Relación de deudores comerciales y otros deudores por vencimiento

Relación deudores comerciales y otros deudores por vencimiento 2025

31/12/2025	Cartera 1-30 días	Cartera 31-60 días	Cartera 61-120 días	Cartera 121-360 días	Cartera mayor a 360 días	Total deudores	Total corrientes
Deudores comerciales	13,309	11,725	7,427	67,343	-	99,803	99,803
Anticipos	45,526	26,808	.			72,334	72,334
Anticipos y avances	8,797					8,797	8,797
Otras cuentas por cobrar	323				1,372	1,695	1,695
Provision deterioro	(44,678)					(44,678)	(44,678)
Total	23,277	38,533	7,427	67,343	1,372	137,952	137,952
31/12/2024	Cartera 1-30 días	Cartera 31-60 días	Cartera 61-90 días	Cartera 91-360 días	Cartera mayor a 360 días	Total deudores	Total corrientes
Deudores comerciales		23,063	21,652	65,798	8,929	119,441	119,441
Anticipos	73,733		.			73,733	73,733
Anticipos y avances	10,473					10,473	10,473
Otras cuentas por cobrar					1,372	1,372	1,372
Total	84,206	23,063	21,652	65,798	10,301	205,019	205,019

9. Activos por impuestos

Se reconocen los impuestos a favor, al cierre de diciembre de 2025 y 2024, los saldos corresponden al año 2025 Retención en la fuente a favor (Renta) realizadas por Wompi sobre las operaciones de cobro de la plataforma.

Activos y pasivos por impuestos

Activos, pasivos por impuestos	Corriente	
	31/12/2025	31/12/2024
Activos por impuestos		
Retención en la fuente operaciones Wompi	36,461	0
Subtotal activos por impuestos	36,461	0

10. Propiedades, planta y equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:

Métodos de depreciación y vida útil propiedades, planta y equipo

Clase de Propiedad, Planta y Equipo	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Construcciones y edificaciones	Línea recta	80 años	100 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 años	10 años
Equipo de oficina	Línea recta	10 años	10 años
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	5 años	5 años

La propiedad, planta y equipo comprende los siguientes ítems que se registran al costo menos su depreciación y las pérdidas por deterioro de su valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

Detalle de Propiedad, Planta y Equipo

Clase	31/12/2025		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	2,904,373	-	2,904,373
Construcciones en curso	452,724	-	452,724
Construcciones y edificaciones	7,526,735	(1,413,652)	6,113,083
Maquinaria y equipo	431,713	(430,491)	1,222
Equipo de oficina	617,332	(389,179)	228,153
Equipo de computación y comunicación	262,367	(180,208)	82,159
Total	12,195,244	(2,413,530)	9,781,714

Detalle de Propiedad, Planta y Equipo

Clase	31/12/2024		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	2,904,373	-	2,904,373
Construcciones y edificaciones	7,526,735	(1,252,724)	6,274,011
Maquinaria y equipo	425,023	(417,569)	7,454
Equipo de oficina	585,332	(370,028)	215,304
Equipo de computación y comunicación	262,367	(154,088)	108,279
Total	11,703,830	(2,194,409)	9,509,422

Construcciones en curso corresponde a la construcción de dos salones en primaria entregados en marzo 2026, construcción y ampliación de comedor restaurante primaria entregado en marzo 2026, construcción y reforma cocina de preescolar, reforma patio salón preescolar entregados en a finales de enero 2026. Se renovaron 200 sillas del auditorio.

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2025 es el siguiente:

CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Movimiento año 2025		Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Propiedades, planta y equipo, neto
Saldo inicial	1/01/2025	2,904,373		6,274,011	7,454	215,304	108,279	9,509,421
Cambios	Adquisiciones	-	452,724	-	6,690	32,000	-	491,414
	Depreciación	-		(160,928)	(12,922)	(19,151)	(26,120)	(219,121)
	Total cambios	-	452,724	(160,928)	(6,232)	12,849	(26,120)	272,293
Saldo final	31/12/2025	2,904,373	452,724	6,113,083	1,222	228,153	82,159	9,781,714

Ningún activo de la Corporación ha sido otorgado como garantía de pasivos.

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 comprenden:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Clase	Corriente	
	31/12/2025	31/12/2024
Costos y gastos por pagar (proveedores)	64,668	140,606
Retención en la fuente	7,055	4,947
Reteica	82	268
Retenciones y aportes nómina	79,431	62,130
Acreedores varios (seguridad social)	47,669	38,158
Impuesto industria y comercio por pagar	13,461	-
Salarios por pagar (Cesantías e intereses a las cesantías)	242,777	249,769
Total	455,143	495,878

Beneficios a los empleados	Corriente	
	31/12/2025	31/12/2024
Cesantias	216,938	223,756
Intereses a las cesantias	25,839	26,013
Total	242,777	249,769

12. Provisiones por beneficios a los empleados

Provisiones por beneficios a empleados

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Descanso remunerado, vacaciones alumnos	70,561	70,561	-	-
Día de maestro	22,685	22,685	-	-
Descanso remunerado y día del trabajador	5,136	5,136	-	-
Provisión bonificación por jubilación	-	-	13,682	44,999
Provisión bonificación por septenio	-	-	19,172	36,254
Total	98,382	98,382	32,854	81,253

Conciliación de cambios en provisiones

Movimiento año 2025		Descanso remunerado vacaciones alumnos	Día de maestro y del trabajador	Descanso remunerado, día trabajador	Bonificación por jubilación	Bonificación por septenio	Total
Saldo inicial	01/01/2025	70,562	22,685	5,136	44,999	36,254	179,636
Provisión utilizada (Pagos)					31,317	17,082	48,399
Total cambio en provisiones		-	-	-	(31,317)	(17,082)	(48,399)
Saldo final	31/12/2025	70,561	22,685	5,136	13,682	19,172	131,237

13. Impuesto por pagar renta

La entidad paga impuesto por los gastos no procedentes. Valor del impuesto por pagar 2025 \$9.981 (cifra expresada en miles de pesos).

Pasivos por impuestos

Pasivos por impuestos		
	29/04/1927	04/07/1909
Subtotal pasivos por impuestos	9,981	3,473
Total pasivos por impuestos	9,981	3,473

Activos y pasivos por impuestos

Activos, pasivos por impuestos	Corriente	
	31/12/2025	31/12/2024
Activos por impuestos		
Retención en la fuente operaciones Wompi	36,461	0
Subtotal activos por impuestos	36,461	0

14. Otros pasivos no financieros

El detalle de este rubro se presenta a continuación: Son las matrículas recibidas en diciembre 2025 para ser causadas en el ingreso del 2026.

Otros pasivos no financieros

Detalle	Corriente	
	31/12/2025	31/12/2024
Matriculas año 2026 y pensiones pagadas anticipadas 2026	1,200,982	1,088,785
Ingresos recibidos para terceros	96,295	96,946
Total	1,297,277	1,185,731

Ingresos recibidos para terceros: el dinero en custodia pertenecientes a la formación de maestras jardineras waldorf, formación maestras primaria y comité solidario.

15. Activo neto

- Fondo social

DESCRIPCIÓN	31/12/2025	31/12/2024
Fondos sociales	885,015	885,015
Total Fondos sociales	885,015	885,015

- Detalle de Excedentes acumulados (sin restricciones, temporalmente restringidos y permanentemente restringidos).

Detalle de Excedentes Acumuladas a 2025		
EXCEDENTES NO DISPONIBLES		
Adopción por primera vez		8,900,145
valor inicial	8,920,175	
Menos partidas efectivamente realizadas	(20,029)	
Diferencia Utilidad NIIF periodo de transición		5,099
Diferencia de la utilidas año 2015	5,099	
Total Partidas no distribuibles		8,905,244
EXCEDENTES NO DISPONIBLES		
Resultados de ejercicios anteriores		1,330,460
Partidas realizadas ESFA	(20,029)	
Resultado de ejercicios anteriores	1,350,490	
	-	
Resultados del ejercicio		474,040
Resultados de Ejercicio	474,040	
Total Excedentes acumulados		1,804,503
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		10,709,747

Excedente año 2025: \$474.040 (cifra en miles de pesos).

Detalle de Excedentes Acumuladas a 2024		
EXCEDENTES NO DISPONIBLES		
Adopción por primera vez		8,900,145
valor inicial	8,920,175	
Menos partidas efectivamente realizadas	(20,029)	
Diferencia Utilidad NIIF periodo de transición		5,099
Diferencia de la utilidas año 2015	5,099	
Total Partidas no distribuibles		8,905,244
EXCEDENTES NO DISPONIBLES		
Resultados de ejercicios anteriores		1,099,549
Partidas realizadas ESFA	(20,029)	
Resultado de ejercicios anteriores	20,029	
	-	
Resultados del ejercicio		230,911
Resultados de Ejercicio	230,911	
Total Excedentes acumulados		1,330,460
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		10,235,704

DETALLE ACTIVO NETO

DESCRIPCIÓN	31/12/2025	31/12/2024
FONDOS SOCIALES	885,015	885,015
EXCEDENTES ACUMULADOS SIN RESTRICCIONES	1,804,503	1,330,461
EXCEDENTES ACUMULADOS TEMPORALMENTE RESTRIGINDOS	8,900,145	8,900,145
EXCEDENTES PERMANENTEMENTE RESTRIGIDOS	5,099	5,099
TOTAL ACTIVOS NETO	11,594,762	11,120,719

16. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2025 y de 2024 incluyen:
Ingresos de actividades ordinarias

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Prestaciones de servicios	7,876,330	7,100,446
Ingresos matriculas	800,660	717,854
Ingresos pensiones	7,040,809	6,166,375
Otros cobros	96,053	139,213
Ingresos derechos de grado	4,721	5,017
Ingresos extracurriculares	59,530	164,514
Descuentos familias con hermanos y Familias antiguas	(129,193)	(92,527)
Certificados y otros	3,750	-
Total	7,876,330	7,100,446

Los ingresos son incrementos en los beneficios económicos de la Corporación, generados principalmente por la prestación de servicios de educación, (ingresos por pensiones y matriculas) tuvieron un incremento del 9.1% para los grados jardín (antiguos) al grado 11° y para el primer grado (nuevos prejardín-jardín) 20%, de acuerdo con lo autorizado por Secretaría de Educación.

Al cierre del año los ingresos operacionales (ingresos actividades ordinarias) ascendieron a \$7.876.330 (cifra en miles de pesos).

17. Ganancias (otros ingresos, contribuciones y donaciones)

Detalle ganancias (otros ingresos, contribuciones y donaciones)

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Rendimientos financieros de inversiones	308,459	291,880
Intereses por mora	45,599	28,844
Servicios relacionados con la educación (Certificados, Diplomados)	30,021	4,889
Recuperación de Provisiones de Cartera	-	7,425
Reintegro costos y gastos (auditorio, restaurante servicios públicos)	39,579	26,343
Indemnizaciones (siniestros)	-	15,600
Incapacidades	11,755	31,061
Ingresos ejercicios años anteriores	53,685	-
Aprovechamientos	4,871	101
Utilies, papelería y fotocopias	60	
Ajuste al peso	3	3
Donaciones varias	185,306	4,439
Donaciones fundaciones (Fundación Freunde y IASWECE)	37,019	-
Total	716,357	410,585

Los ingresos financieros son los rendimientos originados de las diferentes operaciones que la Corporación realiza en el sector financiero, como los Certificados de depósito a término fijo (CDT), carteras colectivas y Fiducuenta.

Los Intereses por mora se cobran sobre el saldo de cartera vencida.

Los otros ingresos no operacionales se generan por: Recuperaciones de servicios públicos del restaurante y auditorio. Recuperación por concepto de incapacidades. Reconocimiento de Indemnizaciones por parte de las aseguradoras. Ingresos de ejercicios anteriores. Donaciones recibidas de fundaciones amigas de la pedagogía.

Detalle de Ganancias

Detalle ganancias		
Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Rendimientos financieros de inversiones	308,459	291,880
Intereses por mora	45,599	28,844
Servicios relacionados con la educación (Certificados, Diplomas y otros)	30,021	4,889
Recuperación de Provisiones de Cartera	-	7,425
Reintegro costos y gastos (auditorio, restaurante servicios públicos)	39,579	26,343
Indemnizaciones (siniestros)	-	15,600
Incapacidades	11,755	31,061
Ingresos ejercicios años anteriores	53,685	-
Utilies, papelería y fotocopias	60	
Ajuste al peso	3	2
Total	489,161	406,044

Detalle de contribuciones y donaciones

Este rubro se detalla a continuación:

Corresponde a las donaciones que recibe la Corporación por grupos de personas que se unen para construir sueños. Las donaciones en especie recibidas en el año 2025 se relacionan a continuación:

Detalle de Contribuciones y Donaciones

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Aprovechamientos	4,871	101
Total aprovechamientos	4,871	101
Donaciones (Encuentro bachillerato, formación primaria, formación jardineras, asociación jardín infancias)	168,193	4,440
Donación comité amazador congreso	17,114	
Donaciones Alemania Fundación Freunde (Para la Comité Formación primaria)	3,464	-
Donación alemana Fundación Freuden (ayudas)	13,463	-
Donación IASWECE (Formación maestras jardineras	12,866	
Donaciones otras donaciones	7,226	-
Total	227,196	4,541

Se recibieron donaciones para los encuentros y las formaciones de Jardineras, primaria y bachillerato de los maestros de la corporación y de los maestros de iniciativas y otros colegios Waldorf de las regiones y otros países.

Se recibió donación para el grupo amansador de congreso de pedagogía Waldorf. \$17.114. cifra expresada en miles de pesos.

Donación de Alemania recibida de la Fundación Freunde der Erziehungskunst Rudolf Steiners e.V. / Friends of Waldorf Education 3.760 euros por valor total en pesos de **\$16.927.097**. Para destinar el valor 3.464 (cifra en miles de pesos) para ayuda formación de primaria de una maestra; \$13.463 (cifra en miles de pesos) para ayudas alumnos con dificultades o calamidad.

Donación IASWECE por valor de \$12.866 (cifra en miles de pesos) realizada por La asociación International Association for Steiner Waldorf Early Childhood Education (IAS**WECE**). Recibida para apoyar la formación de jardineras de Colombia.

Otras donaciones varias recibidas de familias de la corporación para ayudas de alumnos con dificultades.

18. Servicios principales (Detalle del costo de prestación de servicio)

Los servicios principales se componen de (nómina del personal educativo que se encuentran contratados, honorarios del Personal por de prestación de servicios y su labor está relacionada directamente con los servicios de enseñanza, pago de extracurriculares, actividades conexas e infraestructura).

DETALLE DEL COSTO PRESTACION DE SERVICIO

EDUCADORES

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTOS		
ACT.RELACIONADAS CON EDUCACION	3,876,341	3,747,628
HONORARIOS ENSEÑANZA	37,100	65,630
AFILIACIONES Y CONTRIBUCIONES	11,250	2,097
REFRIGERIOS Y ALMUERZOS VARIOS	48,234	33,359
Total educadores	3,972,925	3,848,714

EXTRACURRICULARES

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
EXTRACURRICULARES	41,089	42,982
Total extracurriculares	41,089	42,982

OTROS COSTOS

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
ACTIVIDADES CONEXAS (Actividades relacionadas con la pedagogía Waldorf, salidas pedagógicas, obras de teatro y celebraciones épocas)	371,949	192,397
DIPLOMADO PEDAGOGIA WALDORF	-	41,713
PROPOSITO SUPERIOR	-	200
Total	371,949	234,310

Infraestructura, depreciacion y servicios publicos del costo

DESCRIPCIÓN	31/12/2025	31/12/2024
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	637,437	522,150
DEPRECIACIÓN	219,122	213,210
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	44,252	44,344
ENERGIA ELECTRICA COSTO	4,868	27,730
TOTAL	905,679	807,434
TOTAL SERVICIOS PRINCIPALES	5,291,642	4,933,441

El rubro mantenimiento y reparaciones corresponde a: Mantenimiento de pintura y embellecimiento de todos los espacios del colegio. (salones, restaurantes, oficinas, entre otros), renovación de los juegos de maternal y preescolar, instalación y siembra de grama de la escuela, sembrado de jardines en general, siembra y poda de árboles, mantenimiento de baños, mantenimiento eléctrico, lámparas y luces varias. Adecuación y mantenimiento de cañuelas. Limpieza de tapicería de la sillería del auditorio. Mantenimiento de pupitres y sillas, mantenimiento de mesas de los comedores, mantenimiento de techos. Reparación de closets de la corporación. Afinación pianos e instrumentos musicales. Mantenimiento maquinas coser y maquinas talla. Mantenimiento en sala de sistemas de los equipos de cómputo, mantenimiento y limpieza de computadores de la administración y de salas de maestros. Mantenimiento y reparación de cámaras de seguridad, marcación de parqueaderos, cerramiento de malla cancha principal. Instalación pasamanos en punto específicos. Compra puff para los descansos de los alumnos, pintura de tableros, reparación de guadañas e hidro lavadoras, recarga extintores.

19. Detalle gastos Administración

DETALLE DEL GASTOS ADMINISTRATIVOS

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
GASTOS DE PERSONAL (administrativos y operativos)	1,321,923	1,095,087
HONORARIOS (Revisoría y SST)	102,471	90,339
SEGUROS	45,998	39,938
SERVICIOS (vigilancia, Software, internet y comunicaciones)	492,068	459,621
AMORTIZACIONES (programa contable y software)	25,179	30,010
CASTIGO CARTERA	44,678	-
Total	2,032,317	1,714,995

El rubro de Gastos personal: corresponde a los salarios, prestaciones y seguridad sociales del personal operativo y administrativo. Honorarios: de la revisoría Fiscal, Área protegida, honorarios seguridad y salud en el trabajo y otros honorarios. Seguros: Todo riesgo colegio. Servicios: corresponden a Seguridad privada, software Beam, servicios públicos del área administrativa, internet y telefonía. Amortizaciones: Software contable y licencias. Se realizo castigo cartera de los años 2023 y 2024.

- Detalle de gastos de nómina del personal vinculado por contrato

Corresponde a los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el reglamento interno del ente económico.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Sueldos y salarios	575,988	523,172
Horas extras	5,671	8,325
Incapacidades	17,062	10,637
Auxilio de transporte	26,387	20,779
Cesantias	63,204	46,865
Intereses cesantias	9,192	5,430
Prima de servicios	66,912	49,551
Vacaciones	54,461	34,533
Primas extralegales	36,201	23,445
Auxilios	35,399	24,753
Bonificaciones	96,439	79,416
Dotación y suministro a trabajadores	13,120	12,336
Capacitación al personal	11,870	3,976
Aportes Riesgos profesionales	10,434	10,362
Aportes Salud	68,270	47,469
Aportes Pensión	86,504	82,081
Aportes caja compensación	56,447	49,730
Aportes ICBF	42,228	37,308
Aportes Sena	28,161	24,885
Salarios	2,092,898	2,045,709
Incapacidades	14,542	32,948
Cesantias	194,513	199,417
Intereses cesantias	10,903	10,834
Prima de servicio	183,865	186,661
Vacaciones legales	83,634	81,005
Primas extralegales	463,065	391,274
Auxilios	-	1,888
Bonificaciones	77,535	61,562
Indemnizaciones laborales	(3)	5,196
Capacitación al personal	148,216	154,404
Aportes Riesgos profesionales	14,372	15,566
Aportes Salud	196,029	203,379
Aportes Pensión	240,565	219,470
Aportes caja compensación	67,706	61,500
Aportes ICBF	50,888	46,105
Aportes Sena	33,943	30,743
Total	5,198,265	4,842,714

20. Gastos por impuestos

DETALLE DEL GASTO IMPUESTOS

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Impuesto de industria y comercio	58,331	62,035
Impuesto predial	71,985	64,759
Otros impuestos		9,716
Impuesto seguridad	468	-
Total	130,784	136,512

Corresponden a los impuestos de industria y comercio, predial impuesto bomberil, impuesto por seguridad.

21. Gastos Diversos

Corresponde: Gastos de papelería, implementos de aseo y cafeterías, Gastos legales (Licencias y tramites gobernación), gastos de viajes, arrendamientos sonidos, becas hijos empleados vinculados a la Corporación y otras ayudas.

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
Diversos (Papelería, aseo y cafetería y Bioseguridad)	97,156	102,678
Gastos legales	5,384	21,872
Gastos de viaje	4,390	6,000
Contribuciones y afiliaciones	-	1,336
Arrendamientos	2,300	-
Becas hijos empleados vinculados	158,099	210,460
Otras ayudas	16,544	-
Multas o sanciones	978	-
Total	284,851	342,346

22. Financieros

FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN	31/12/2025	31/12/2024
GASTOS BANCARIOS (Ivaxcomisiones, manejo de sucursal virtual, Gmf)	137,429	118,637
SINIESTROS	-	10,727
GASTOS EXTRAORDINARIOS	76	17,764
TOTAL	137,505	147,127

Gastos bancarios se reconoce en este rubro por gastos de comisiones bancarias (Gastos bancarios, comisiones, GMF, IVA por comisiones), así como las comisiones que se generan en la intermediación del uso de plataformas para el recaudo.

23. Becas y Donaciones

OTROS GASTOS DIVERSOS (BECAS Y DONACIONES)

Concepto	31/12/2025	31/12/2024
DONACIONES ALEMANIA FUNDACION FREUNDE (COMITÉ FORMACIÓN PRIMARIA)	3,464	-
DONACIONES ALEMANIA FUNDACION FREUNDE (AYUDA ALUMNOS CON DIFICULTADES)	13,463	-
DONACIONES IASWECE (COMITÉ FORMACIÓN JARDINERAS)	12,866	-
DANACIONES VARIAS (COMITÉS Y FORMACIONES, JARDÍN INFANCIAS, JARDINERAS, PRIMARIA Y BACHILLERATO)	201,275	-
Total	231,068	-

El rubro de Becas hijos empleados vinculados. Ayuda a familia con calamidad.

Se entregó ayuda por valor de \$3.464 (cifra en miles de pesos) para la formación de maestras de primaria (formar una maestra), la donación fue realizada por de la fundación Alemania Freunde der Erziehungskunst Rudolf Steiners e.V. / Friends of Waldorf Education y se realizó ayudas (becas) a familias con dificultades de la corporación (alumnos matriculados) por valor de **\$13.463** (cifra en miles de pesos); siguiendo los parámetros del convenio de ayudas.

Se realizo donación para apoyar a la formación maestras jardineras, por valor de \$12.866 (cifra en miles de pesos).

Se realizaron donaciones para los encuentros y las formaciones de Jardineras, primaria y bachillerato de los maestros de la corporación y de los maestros de iniciativas y otros colegios Waldorf de las regiones y otros países.

24. Partes relacionadas

Los miembros de la Junta Directiva no perciben honorarios, salarios, ni remuneración económica alguna por el ejercicio de sus funciones o por la asistencia a las sesiones programadas. Durante los periodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, no se realizaron pagos ni se reconocieron pasivos por este concepto.

Remuneración recibida personal clave:

Remuneraciones recibidas por el personal clave de la administración

Concepto	31/12/2025
Salario	135,465,595
Beneficios a corto plazo para los empleados	84,267,113
Otros	8,316,032
Totales	228,048,740

El personal de la gerencia corresponde a la rectora y a la administración del colegio de la corporación.

25. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que La Entidad continuará como un negocio en marcha, dado que posee los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones cuando ellas sean exigibles en el futuro predecible. Se tiene una expectativa razonable que La Entidad tiene los recursos adecuados para continuar en funcionamiento durante al menos los próximos 12 meses.

26. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Después del periodo sobre el que se informa, no se han presentado hechos posteriores que afecten la presentación de los estados financieros.

27. Aprobación de los estados financieros por parte de la Junta Directiva.

Los presentes estados financieros individuales, fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva de La Entidad el 18 de marzo de 2026.



ASTRID ELENA HINCAPIÉ AGUDELO
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 174527-T
 (Ver certificación adjunta)



SANDRA MILENA ALVAREZ RAMIREZ
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 116969-T
 Miembro AIGR Contadores SAS
 (Ver dictamen adjunto)