



ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2025



ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025

JUNTA DIRECTIVA

Presidente, **Fray FRANKY YOANY CACUA VERA OFM. Cap.**

Ministro Provincial de los Hermanos Menores Capuchinos en Colombia, **Fray MARCOS AMADEO RAMÍREZ FEO OFM. Cap.**

Obispo de Pasto, **Monseñor JUAN CARLOS CÁRDENAS TORO**

Superior de los Hermanos Menores Capuchinos del Convento de Santiago **Fray ELEUTERIO MEDINA OFM. Cap.**

Rector Institución Universitaria CESMAG, **Fray LUIS EDUARDO RUBIANO GUAQUETA OFM. Cap.**

Rector I.E.M. María Goretti, **Fray FRANKY YOANY CACUA VERA OFM. Cap.**

Rector Instituto San Francisco de Asís, **Fray ALIRIO MAXIMILIANO ROJAS ORTIZ OFM. Cap.**

Coordinadora de la Unidad de Salud, **Esp. DIANA MARCELA MONTENEGRO OJEDA**

ADMINISTRACIÓN

Director General **Fray FRANKY YOANY CACUA VERA OFM. Cap.**

Director Financiero y Comercial, Mg. **OMAR EDUARDO CAÑAR CERÓN**

CONTABILIDAD

Esp. **PACO FERNÁN LÓPEZ ROSERO**

REVISOR FISCAL

Mg. **CARLOS ANDRÉS PANTOJA RUANO**

**ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025**

CONTENIDO

	Pág.
Certificado de Estados Financieros	5
Estado de Situación Financiera comparativo	6
Estado de Resultados integral comparativo	9
Estado de Cambios en el Patrimonio	10
Estado de Flujo de efectivo	11
Notas a los estados financieros	
Nota 1. Naturaleza y objeto social	13
Nota 2. Bases de preparación	14
Nota 3. Políticas contables significativas	15
Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo	22
Nota 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	23
Nota 6. Inventarios	27
Nota 7. Activos diferidos	27
Nota 8. Activos financieros	28
Nota 9. Propiedad, planta y equipo	28
Nota 10. Otros activos	33
Nota 11. Obligaciones financieras	33
Nota 12. Cuentas por pagar comerciales	33
Nota 13. Otras cuentas por pagar	34
Nota 14. Impuestos	36
Nota 15. Beneficios a empleados	36
Nota 16. Diferidos	37
Nota 17. Otros pasivos financieros	37
Nota 18. Ganancias retenidas en adopción por primera vez	38
Nota 19. Ejecución de excedente año 2024	38
Nota 20. Ingresos de operación	39
Nota 21. Costo de ventas	40
Nota 22. Gastos de personal	41
Nota 23. Gastos generales	42
Nota 24. Depreciaciones	46
Nota 25. Amortizaciones	47
Nota 26. Deterioros	47
Nota 27. Otros Ingresos no operacionales	48
Nota 28. Otros gastos no operacionales	48
Nota 29. Ingresos financieros	49

Nota 30. Gastos financieros	50
Nota 31. Impuesto de renta y complementarios	50
Nota 32. Hechos posteriores	50
Indicadores financieros	51
Estado de Resultados integral comparativo - Administración Central	52
Estado de Resultados integral comparativo – Colegio María Goretti	53
Estado de Resultados integral comparativo – ISFA	54
Estado de Resultados integral comparativo - Unidad de Salud	55
Dictamen del Revisor Fiscal	56

San Juan de Pasto, marzo 25 de 2026

**ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025**

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO

A la honorable Junta Directiva de la Asociación Escolar María Goretti

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Asociación Escolar María Goretti certificamos que:

1. Los estados financieros de la Asociación a 31 de diciembre de 2025 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Asociación al 31 de diciembre de 2025 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.

b. Todos los hechos económicos realizados por la Asociación durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025 han sido reconocidos en los estados financieros.

c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos probables sacrificios futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Asociación al 31 de diciembre de 2025.

d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

e. Todos los hechos económicos que afectan a la Asociación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

f. Se establecieron y mantuvieron adecuados sistemas de revelación y control sobre la información financiera.

g. Se ejecutaron de manera adecuada los procedimientos de control y revelación, con el fin de asegurar que la información financiera es presentada de forma adecuada.

Original firmado

Fray FRANKY YOANY CACUA VERA
C.C. 88.033.585 PAMPLONA (NS)
Director General

Original firmado

PACO F. LÓPEZ ROSERO
C.C. 98.393.095 Pasto
Contador T.P. 139481 – T

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	PÁG	2025	%	2024	%	VARIACIÓN	%
ACTIVO CORRIENTE								
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	4	22	424.600.137,64	1,66	1.120.803.564,67	4,34	(696.203.427,03)	250,43
CAJA			1.522.950,00	0,01	2.384.750,00	0,01	(861.800,00)	0,31
BANCOS			2.653.013,54	0,01	6.840.744,75	0,03	(4.187.731,21)	1,51
CUENTAS DE AHORROS			420.424.174,10	1,65	1.111.578.069,92	4,30	(691.153.895,82)	248,61
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	23	1.262.814.885,00	4,94	1.279.575.952,67	4,96	(16.761.067,67)	6,03
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR			1.058.087.905,00	4,14	1.013.029.000,00	3,92	45.058.905,00	-16,21
ANTICIPOS Y AVANCES			2.547.050,00	0,01	57.846.300,00	0,22	(55.299.250,00)	19,89
INGRESOS POR COBRAR			178.105.149,00	0,70	184.188.557,00	0,71	(6.083.408,00)	2,19
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			19.878.150,00	0,08	15.278.173,00	0,06	4.599.977,00	-1,65
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES			114.240,00	0,00	0,00	0,00	114.240,00	-0,04
DEUDORES VARIOS			4.082.391,00	0,02	9.233.922,67	0,04	(5.151.531,67)	1,85
INVENTARIOS	6	27	63.848.936,28	0,25	75.261.050,22	0,29	(11.412.113,94)	4,10
ALMACEN DE MATERIALES REPUESTOS ACCESORIOS			63.848.936,28	0,25	75.261.050,22	0,29	(11.412.113,94)	4,10
ACTIVOS DIFERIDOS	7	27	72.550.697,18	0,28	72.704.322,70	0,28	(153.625,52)	0,06
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			72.550.697,18	0,28	72.704.322,70	0,28	(153.625,52)	0,06
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			1.823.814.656,10	7,14	2.548.344.890,26	9,87	(724.530.234,16)	260,62
ACTIVO NO CORRIENTE								
ACTIVOS FINANCIEROS	8	28	2.354.809,92	0,01	2.354.809,92	0,01	0,00	0,00
TITULOS DE RENTA VARIABLE			2.354.809,92	0,01	2.354.809,92	0,01	0,00	0,00
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	26	0,00	0,00	44.033.262,40	0,17	(44.033.262,40)	15,84
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR			97.113.780,00	0,38	97.113.780,00	0,38	0,00	0,00
INGRESOS POR COBRAR			30.900.209,00	0,12	27.965.609,00	0,11	2.934.600,00	-1,06
DETERIORO CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			(128.013.989,00)	-0,50	(81.046.126,60)	-0,31	(46.967.862,40)	16,89
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	9	28	23.598.209.490,21	92,38	23.107.653.813,67	89,49	490.555.676,54	-176,45
TERRENOS			12.778.689.060,00	50,02	12.778.689.060,00	49,49	0,00	0,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES			12.611.513.408,44	49,37	12.049.263.301,59	46,66	562.250.106,85	-202,24
MAQUINARIA Y EQUIPO			26.364.260,78	0,10	26.364.260,78	0,10	0,00	0,00
EQUIPO DE OFICINA			1.062.436.008,46	4,16	894.891.092,46	3,47	167.544.916,00	-60,27
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN			603.314.152,94	2,36	659.689.544,94	2,55	(56.375.392,00)	20,28
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			42.356.174,94	0,17	49.343.026,94	0,19	(6.986.852,00)	2,51
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE			137.200.001,00	0,54	137.200.001,00	0,53	0,00	0,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			(3.663.663.576,35)	-14,34	(3.487.786.474,04)	-13,51	(175.877.102,31)	63,26
OTROS ACTIVOS	10	33	120.407.540,76	0,47	120.407.540,76	0,47	0,00	0,00
BIENES DE ARTE Y CULTURA			120.407.540,76	0,47	120.407.540,76	0,47	0,00	0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			23.720.971.840,89	92,86	23.274.449.426,75	90,13	446.522.414,14	-160,62
TOTAL ACTIVO			25.544.786.496,99	100,00	25.822.794.317,01	100,00	(278.007.820,02)	100,00

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(pesos colombianos)

PASIVO	NOTA	PÁG	2025	%	2024	%	VARIACIÓN	%
PASIVO CORRIENTE								
OBLIGACIONES FINANCIERAS								
BANCOS NACIONALES	11	33	471.000,00	0,00	0,00	0,00	471.000,00	-0,17
			471.000,00	0,00	0,00	0,00	471.000,00	-0,17
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES								
NACIONALES	12	33	15.129.555,00	0,06	2.279.665,00	0,01	12.849.890,00	-4,62
			15.129.555,00	0,06	2.279.665,00	0,01	12.849.890,00	-4,62
CUENTAS POR PAGAR								
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	13	34	227.587.893,12	0,89	794.325.706,58	3,08	(566.737.813,46)	203,86
			129.514.123,42	0,51	696.769.621,38	2,70	(567.255.497,96)	204,04
RETENCION EN LA FUENTE			8.829.470,50	0,03	4.408.009,00	0,02	4.421.461,50	-1,59
INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO			2.431.849,90	0,01	1.744.038,20	0,01	687.811,70	-0,25
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA			34.819.600,00	0,14	36.801.300,00	0,14	(1.981.700,00)	0,71
ACREEDORES VARIOS			51.992.849,30	0,20	54.602.738,00	0,21	(2.609.888,70)	0,94
IMPUESTOS								
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	14	36	14.849.000,00	0,06	16.800.000,00	0,07	(1.951.000,00)	0,70
			14.849.000,00	0,06	16.800.000,00	0,07	(1.951.000,00)	0,70
BENEFICIOS PARA EMPLEADOS								
CESANTIAS	15	36	98.842.054,00	0,39	46.995.406,00	0,18	51.846.648,00	(18,65)
			96.658.199,00	0,38	44.497.911,00	0,17	52.160.288,00	(18,76)
INTERESES SOBRE CESANTIAS			2.183.855,00	0,01	2.497.495,00	0,01	(313.640,00)	0,11
DIFERIDOS								
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	16	37	50.158.984,00	0,20	54.400.207,00	0,21	(4.241.223,00)	1,53
			50.158.984,00	0,20	54.400.207,00	0,21	(4.241.223,00)	1,53
OTROS PASIVOS FINANCIEROS								
DEPOSITOS RECIBIDOS	17	37	6.288.590,00	0,02	10.390.040,00	0,04	(4.101.450,00)	1,48
			4.880.040,00	0,02	4.880.040,00	0,02	0,00	0,00
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS			1.408.550,00	0,01	5.510.000,00	0,02	(4.101.450,00)	1,48
TOTAL PASIVO CORRIENTE			413.327.076,12	1,62	925.191.024,58	3,58	(511.863.948,46)	184,12
TOTAL PASIVO			413.327.076,12	1,62	925.191.024,58	3,58	(511.863.948,46)	184,12

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(pesos colombianos)

PATRIMONIO	NOTA	PÁG	2025	%	2024	%	VARIACIÓN	%
CAPITAL EMITIDO			4.164.958.573,76	16,30	4.164.958.573,76	16,13	0,00	0,00
FONDO SOCIAL			4.164.958.573,76	16,30	4.164.958.573,76	16,13	0,00	0,00
RESULTADOS DEL PERIODO			415.266.499,14	1,63	181.410.370,70	0,70	233.856.128,44	-84,12
EXCEDENTE DEL EJERCICIO			415.266.499,14	1,63	181.410.370,70	0,70	233.856.128,44	-84,12
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	17	41	20.551.234.347,97	80,45	20.551.234.347,97	79,59	0,00	0,00
GANANCIAS RETENIDAS EN ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ			20.551.234.347,97	80,45	20.551.234.347,97	79,59	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO			25.131.459.420,87	98,38	24.897.603.292,43	96,42	233.856.128,44	-84,12
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVOS			25.544.786.496,99	100,00	25.822.794.317,01	100,00	(278.007.820,02)	100,00

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos

Original firmado

Fr. FRANKY YOANY CACUA VERA OFM Cap.

Representante Legal

Original firmado

Esp. PACO F. LÓPEZ ROSERO

Contador T.P. 139481 T

Original firmado

Mg. CARLOS A. PANTOJA RUANO

Revisor Fiscal T.P. 94531 - T

Ver dictamen adjunto

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE RESULTADOS ÍNTEGRAL
 Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024
 (pesos colombianos)

	NOTA	PÁG	ENE.01-DIC.31-2025	%Vert.	ENE.01-DIC.31-2024	%Vert.	Variación Horizontal	
							Absoluta	%
INGRESOS DE OPERACIÓN	19	42	6.047.558.632,30	100,00	5.295.499.921,00	100,00	752.058.711,30	14,20
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			6.047.558.632,30	100,00	5.295.499.921,00	100,00	752.058.711,30	14,20
COSTO DE VENTAS	20	44	1.099.401.536,00	18,18	1.181.497.018,00	22,31	(82.095.482,00)	(6,95)
ENSEÑANZA			1.099.401.536,00	18,18	1.181.497.018,00	22,31	(82.095.482,00)	(6,95)
EXCEDENTE BRUTO			4.948.157.096,30	81,82	4.114.002.903,00	77,69	834.154.193,30	20,28
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN			4.479.940.491,14	74,08	3.915.133.428,49	73,93	564.807.062,65	14,43
GASTOS DE PERSONAL	21	44	2.106.516.969,15	34,83	1.871.863.472,21	35,35	234.653.496,94	12,54
GASTOS GENERALES	22	45	1.999.758.807,28	33,07	1.690.194.295,12	31,92	309.564.512,16	18,32
DEPRECIACIONES	23	50	321.458.927,31	5,32	310.811.707,30	5,87	10.647.220,01	3,43
AMORTIZACIONES	24	50	2.483.735,00	0,04	28.046.725,86	0,53	(25.562.990,86)	(91,14)
DETERIOROS	25	50	49.722.052,40	0,82	14.217.228,00	0,27	35.504.824,40	249,73
EXCEDENTE OPERACIONAL			468.216.605,16	7,74	198.869.474,51	3,76	269.347.130,65	135,44
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	26	51	116.771.542,85	1,93	127.737.117,19	2,41	(10.965.574,34)	(8,58)
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	27	52	144.706.456,39	2,39	126.642.341,14	2,39	18.064.115,25	14,26
INGRESOS FINANCIEROS	28	53	585.801,52	0,01	2.371.441,38	0,04	(1.785.639,86)	(75,30)
GASTOS FINANCIEROS	29	54	2.810.994,00	0,05	4.125.321,24	0,08	(1.314.327,24)	(31,86)
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS			438.056.499,14	7,24	198.210.370,70	3,74	239.846.128,44	121,01
IMPUESTO DE RENTA	30	54	22.790.000,00	0,38	16.800.000,00	0,32	5.990.000,00	35,65
EXCEDENTE DEL EJERCICIO			415.266.499,14	6,87	181.410.370,70	3,43	233.856.128,44	128,91

Las notas que acompañan estos estados financieros forman parte integrante de los mismos

Original firmado
 Fr. FRANKY YOANY CACUA VERA OFMCap.
 Representante Legal

Original firmado
 Esp. PACO F. LÓPEZ ROSERO
 Contador T.P. 139481 T

Original firmado
 Mg. CARLOS A. PANTOJA RUANO
 Revisor Fiscal T.P. 94531 - T
 Ver dictamen adjunto

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL EMITIDO	RESULTADOS DEL PERIODO	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	TOTAL PATRIMONIO
	Fondo social	Excedente del ejercicio	Ganancias retenidas adopción NIIF	
Saldo al 01 de enero de 2024	4.164.958.573,76	581.010.393,53	20.551.234.347,97	25.297.203.315,26
Distribución de excedentes	0	(581.010.393,53)	0	(581.010.393,53)
Excedente del presente ejercicio	0	181.410.370,70	0	181.410.370,70
Saldo al 31 de diciembre de 2024	4.164.958.573,76	181.410.370,70	20.551.234.347,97	24.897.603.292,43
Distribución de excedentes	0	(181.410.370,70)	0	(181.410.370,70)
Excedente del presente ejercicio	0	415.266.499,14	0	415.266.499,14
Total Balance a 31 de diciembre de 2025	4.164.958.573,76	415.266.499,14	20.551.234.347,97	25.131.459.420,87

Notas:

17

Original firmado

Fr. FRANKY YOANY CACUA VERA OFMCap.
Representante Legal

Original firmado

Esp. PACO F. LÓPEZ ROSERO
Contador T.P. 139481 T

Original firmado

Mg. CARLOS A. PANTOJA RUANO
Revisor Fiscal T.P. 94531 - T
Ver dictamen adjunto

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑO 2025 y 2024
Método Indirecto
(pesos colombianos)

CONCEPTO	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	415.266.499,14	181.410.370,70
<i>Partidas que no requieren uso de efectivo</i>		
(+) DEPRECIACIÓN DEL PERIODO	175.877.102,31	267.241.958,30
(+) DETERIORO CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBR.	46.967.862,40	9.955.239,00
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	638.111.463,85	458.607.568,00
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
MENOS: INCREMENTO EN ACTIVOS OPERACIONALES	52.707.722,00	55.283.405,91
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	45.058.905,00	-
ANTICIPOS Y AVANCES	-	31.526.300,00
INGRESOS POR COBRAR L.P.	2.934.600,00	8.190.985,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.599.977,00	7.786.734,00
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	114.240,00	-
ACTIVOS DIFERIDOS	-	7.779.386,91
MÁS: DISMINUCIÓN EN ACTIVOS OPERACIONALES	78.099.929,13	734.232.376,18
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	-	706.618.977,85
ANTICIPOS Y AVANCES	55.299.250,00	-
INGRESOS POR COBRAR	6.083.408,00	-
DEUDORES VARIOS	5.151.531,67	27.316.957,33
ALMACEN DE MATERIALES REPUESTOS ACCESORIOS	11.412.113,94	-
ACTIVOS DIFERIDOS	153.625,52	-
INGRESOS POR COBRAR L.P.	-	296.441,00
MÁS: INCREMENTO EN PASIVOS OPERACIONALES	70.590.451,20	324.367.907,63
BANCOS NACIONALES	471.000,00	-
NACIONALES	12.849.890,00	-
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-	277.692.426,63
RETENCION EN LA FUENTE	4.421.461,50	-
INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	687.811,70	-
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	3.675.700,00
ACREEDORES VARIOS	-	4.433.400,00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	52.160.288,00	19.767.140,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	-	294.784,00
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	12.994.457,00
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	-	5.510.000,00
MENOS: DISMINUCIÓN EN PASIVOS OPERACIONALES	582.454.399,66	24.471.597,07
BANCOS NACIONALES	-	2.096.041,27
NACIONALES	-	12.926.068,00
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	567.255.497,96	-
RETENCION EN LA FUENTE	-	9.571.867,00
INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	-	480.620,80
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	1.981.700,00	-
ACREEDORES VARIOS	2.609.888,70	-
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.951.000,00	-
CESANTIAS CONSOLIDADAS	-	(603.000,00)
INTERESES SOBRE CESANTIAS	313.640,00	-
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	4.241.223,00	-
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	4.101.450,00	-
TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	(486.471.741,33)	978.845.280,83
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	151.639.722,52	1.437.452.848,83

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑO 2025 y 2024
Método Indirecto
(pesos colombianos)

CONCEPTO	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
MÁS: DISMINUCIÓN EN ACTIVOS DE INVERSIÓN		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	63.362.244,00	0,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	56.375.392,00	-
	6.986.852,00	-
MENOS: INCREMENTO EN ACTIVOS DE INVERSIÓN		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	729.795.022,85	382.971.492,57
EQUIPO DE OFICINA	562.250.106,85	300.781.121,57
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	167.544.916,00	15.381.470,00
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	-	11.938.900,00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-	660.000,00
	-	54.210.001,00
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(666.432.778,85)	(382.971.492,57)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
MENOS: DISMINUCIÓN EN PASIVOS		
EJECUCIÓN DE EXCEDENTES AÑO ANTERIOR	181.410.370,70	581.010.393,53
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	181.410.370,70	581.010.393,53
VARIACIÓN DEL EFECTIVO DURANTE EL PERÍODO	(696.203.427,03)	473.470.962,73
EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	1.120.803.564,67	647.332.601,94
EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	424.600.137,64	1.120.803.564,67

Original firmado
Fr. FRANKY YOANY CACUA VERA OFMCap.
Representante Legal

Original firmado
Esp. PACO F. LÓPEZ ROSERO
Contador T.P. 139481 T

Original firmado
Mg. CARLOS A. PANTOJA RUANO
Revisor Fiscal T.P. 94531 - T
Ver dictamen adjunto

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

La Asociación Escolar María Goretti es obra de la Orden de Hermanos Menores Capuchinos, constituida como institución de utilidad común, sin ánimo de lucro, regida por el Derecho Civil y el Derecho Canónico, con Estatutos propios. La Personería Jurídica fue otorgada por el Ministerio de Justicia mediante Resolución No. 2151 del 15 de julio de 1958 y la Personería Eclesiástica fue conferida por el Señor Obispo de la Diócesis de Pasto mediante Decreto No. 48 del 11 de enero de 1979.

La Asociación tiene su domicilio principal en el municipio de San Juan de Pasto y una duración indefinida.

Su objeto es prestar servicios de Educación orientado a las personas con menores recursos. De manera complementaria brinda servicios de Salud orientados en un principio a atender las necesidades de la Comunidad Educativa.

En la actualidad para cumplir con su objeto presta sus servicios por medio de las siguientes dependencias:

- Administración Central
- Instituto San Francisco de Asís
- Colegio María Goretti
- Unidad de Salud María Goretti

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

La Asociación Escolar María Goretti dio cumplimiento al Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015 el cual fue modificado por el Decreto 2496 de 2015 y Decreto 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018 donde se reglamentan las Normas de Contabilidad, de información financiera y de Aseguramiento de la Información, en el cual se compilaron y racionalizaron las normas de carácter reglamentario, expedidas en el desarrollo de la Ley 1314 de 2009, que rigen esta materia.

Los estados financieros comparativos se prepararon con corte al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024 y comprenden:

1. Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Resultados Integral
3. Estado de flujos de efectivo
4. Estado de cambios en el patrimonio
5. Notas a los estados financieros

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho ejercicio.

En el estado de resultados integral se han clasificado sus elementos de acuerdo a su función.

El estado de flujo de efectivo se presenta de acuerdo a la aplicación del método indirecto.

Para efectos de comparabilidad de los estados financieros a 31 de diciembre de 2025 y 2024 fueron preparados y presentados de acuerdo al Manual de políticas contables bajo NIIF para pymes (grupo 2), de tal forma que reflejan fielmente la situación financiera de la Asociación y para lo cual se tuvo en cuenta los siguientes aspectos:

- a. Los estados financieros son expresados en pesos colombianos (moneda funcional).
- b. Se cumplió en forma rigurosa con la políticas relacionadas, con los objetivos de la información contable, y de los estados financieros, características, requisitos y principios de la información financiera; reconocimiento, medición y valoración de los elementos de los estados financieros.

c. Los estados financieros presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Asociación. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos según las NIIF para pymes.

d. Se reveló en las notas a los estados financieros la información adicional necesaria de los hechos económicos y sociales relevantes que ayuden a la comprensión de los mismos, por parte de los usuarios.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros individuales.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes del efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago, con base en éstos se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Desde el reconocimiento inicial, se incluyen en los equivalentes de efectivo las inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos, éstos son avalados por la Dirección Administrativa y el Contador de la Asociación.

- a) Que sean de corto plazo y de gran liquidez, con un vencimiento menor o igual a tres (3) meses desde su adquisición o apertura del título;
- b) Que sean fácilmente convertibles en efectivo;
- c) Que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; entendiéndose para la Asociación un cambio significativo en su valor se presenta cuando la inversión tenga un rendimiento o pérdida que varíe (positiva o negativamente) la utilidad neta del período, dato que será determinado por la Dirección Administrativa y el Contador de la Asociación.
- d) Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

2. CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la Asociación Escolar María Goretti consideradas bajo NIIF para pymes un activo financiero de la categoría de *préstamos y partidas por cobrar* de las Secciones 11 y 12, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar sin financiación (empleados y estudiantes).
- Cuentas por cobrar sin financiación de pensiones a diez (10) meses (estudiantes).
- Cuentas por cobrar sin financiación a largo plazo (deudores varios).
- Cuentas por cobrar a empleados.

Esta política aplica para los siguientes deudores o activos financieros:

2.1 CUENTAS POR COBRAR DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Corresponden a derechos contractuales por prestación de servicios educativos (formales y no formales), en el corto plazo, que se reconocen en el estado de situación financiera con el estudiante o el tercero que apoya a los estudiantes. La obligación de cancelar estas cuantías es directamente del estudiante o los terceros financiadores.

Dentro de este rubro contable se encuentra:

Cartera de estudiantes sin financiación: corresponde a saldos que le deben los estudiantes a la Asociación Escolar María Goretti, que por acuerdos, convenios o situaciones especiales con entidades públicas, privadas o personas naturales la Institución toma la determinación de no cobrar financiación.

2.2 CUENTAS POR COBRAR DEUDORES VARIOS

Corresponden a los ingresos que factura la Asociación a las personas naturales y jurídicas por concepto de venta de bienes y servicios, los cuales se pagan en el corto o largo plazo.

2.3 CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS

Corresponden a los derechos a favor de la Asociación Escolar María Goretti por concepto de préstamos a corto y largo plazo que les otorga a sus empleados para estudio y otros servicios en otras entidades que deben ser cancelados en los términos pactados con la Asociación.

3. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

3.1. RECONOCIMIENTO

La AEMG reconoce, como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sea un recurso tangible controlado por la AEMG.
- b) Que sea probable que la AEMG, obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- c) Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año. Que su valor pueda ser medido de forma fiable.
- d) Sobre los cuales la AEMG, recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.
- e) Todos aquellos anteriores que superen (1 SMMLV) se capitalizarán, los elementos de propiedad, planta y equipo por debajo de este umbral son considerados no materiales y se reconocerán en resultados como gasto.

Las piezas de repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente se consideran propiedad, planta y equipo; de forma similar si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedad, planta y equipo.

Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo. Los terrenos y los edificios son activos separables, la Asociación los contabilizara por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

3.2 MEDICIÓN INICIAL:

La AEMG, mide un elemento de propiedades, planta y equipo, por su costo en el momento del reconocimiento inicial y comprende:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y financieros (descuentos por pronto pago) y las rebajas. El precio de adquisición es el precio equivalente al efectivo o precio de contado en la fecha del reconocimiento. Y en los casos en los que la Asociación no pueda tomarse los descuentos por pronto pago, el mayor valor pagado se reconoce como gasto por intereses.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de pagos se reconoce como intereses (gastos financieros) a lo largo del período del crédito.

- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Dirección Administrativa o quien haga sus veces. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento físico (costos necesarios para dejar en condiciones adecuadas el lugar donde se instalará o colocará el activo), los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período. Estos costos corresponden a un mayor valor del activo y su contrapartida es una provisión que debe ser revisada anualmente. Esta información es suministrada y actualizada periódicamente por el Almacenista y el auxiliar de mantenimiento o quien haga sus veces.

3.3 VIDAS ÚTILES:

La vida útil de una propiedad, planta y equipo, es el tiempo de uso estimado del activo por parte de la AEMG. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser considerados para establecer su vida útil, debido a que pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado en los servicios que se obtienen con el activo.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de propiedades planta y equipo, estimadas por la AEMG.

La Dirección Administrativa o quien haga sus veces, es la responsable de la definición de las clases de propiedad, planta y equipo y sus vidas útiles.

CLASE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
Construcciones y edificaciones	45 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Equipo médico científico	8 años
Vehículos	10 años

La vida útil estimada de cada tipo de activo, debe ser apropiada según las circunstancias y características del activo, y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados.

La determinación de la ampliación y disminución de la vida útil y adición de activos en la planilla, deben estar soportadas en un memorando interno de la Dirección Administrativa o quien haga sus veces.

Al final del período contable, la AEMG, debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, y en tal caso se debe reconocer y medir la pérdida por deterioro del valor.

4 ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS

Esta política aplica para el reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuestos de la siguiente forma:

4.1. ANTICIPOS A TÍTULO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Es el resultado de la retención a título de ICA aplicada a la Asociación por terceros (Entidades públicas, arrendatarios, entre otros) por contratos de arrendamientos y contratos de administración del servicio educativo en la IEM MARÍA GORETTI.

4.2. RETENCIONES EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA

Son las retenciones que practica la Asociación por concepto de pagos laborales, honorarios, servicios, arrendamientos, contratos de construcción y compras por la adquisición de un bien o servicio a nivel nacional o al exterior.

4.3. RETENCIONES EN LA FUENTE A TÍTULO DE ICA

Se practica con base en la actividad económica (descrita en el Estatuto Tributario Municipal), que realiza una persona natural o jurídica por la compra de un bien o servicio. Se genera desde la causación de la factura emitida por el proveedor. Su pago es bimestral.

4.4. IMPUESTO PREDIAL

Es el impuesto municipal de carácter real que grava la propiedad y posesión de los inmuebles que posee la Asociación, tanto urbanos como rurales dentro del territorio del Municipio de Pasto, los cuales son:

- ✓ Edificios AEMG (Donde funciona la Administración Central, la UNICESMAG, el Colegio María Goretti y los locales comerciales)
- ✓ Edificios ISFA (Donde funciona el Instituto San Francisco de Asís)
- ✓ Edificio Electroconfort (Donde funciona este local comercial)

La obligación tributaria surgida del impuesto Predial Unificado nace el primer día del año fiscal correspondiente y vence el último día del respectivo año.

5. PASIVOS FINANCIEROS

Esta política contable aplica para los pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la Asociación, así:

5.1. Obligaciones financieras: Corresponde a préstamos solicitados a entidades financieras o con terceros en condiciones financieras del mercado.

5.2. Proveedores: Corresponde a las obligaciones contraídas por la Asociación para la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores, en desarrollo de su objeto social.

5.3. Acreedores: Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Asociación en cumplimiento de su objeto social, por concepto de: honorarios, servicios, arrendamientos, transportes y fletes, seguros, gastos de viaje, impuestos, entre otros.

6. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Asociación Escolar María Goretti, reconoce sus pasivos por beneficios a empleados en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
- b) Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- c) Que la obligación esté debidamente contemplada por disposición legal o sea costumbre de la Asociación (obligación implícita).
- d) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

7. INGRESOS Y OTROS INGRESOS

7.1. INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Corresponden a los ingresos por matrículas de estudiantes de educación formal, las pensiones, los servicios de salud y los arrendamientos de los locales comerciales, que obtiene la Asociación Escolar María Goretti.

7.2. INGRESOS VENTA DE BIENES

Se consideran ganancias las entradas que percibe la Asociación por la venta de propiedades, planta y equipo.

7.3. INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES

Corresponden a los valores que recibe la Asociación por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o inversiones, por rendimientos que obtiene de las financiaciones otorgadas, incluyendo los intereses por mora y las recuperaciones del deterioro y castigos de activos financieros.

7.4. OTROS INGRESOS

En esta categoría se incluye todo lo relacionado con aprovechamientos, ajustes al peso, entre otros.

No se consideran ingresos aquellos valores que corresponden a un reintegro de un gasto realizado en el mismo período contable, los cuales deben ser reconocidos como un menor valor del gasto correspondiente. Sin embargo, si el gasto fue realizado en períodos anteriores, se lleva al ingreso por recuperación del estimado correspondiente.

8. COSTOS Y GASTOS

Incluye las erogaciones del periodo necesarias para el cumplimiento del objeto social de la entidad, dentro de los costos se encuentran los pagos relacionados con la enseñanza escolar y por otra parte los gastos de funcionamiento.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

En caja se tienen dineros a la fecha de corte por los diferentes conceptos recibidos en la prestación de servicios. El valor de \$1.522.950 en el año 2025 corresponde al saldo de la caja general de la Administración Central y la cancha sintética ISFA.

En bancos se tienen consignados dineros que la Asociación posee para su inmediata disposición en las cuentas corrientes y de ahorros de las diferentes entidades financieras. En ellas se recauda los pagos realizados por los servicios de contratos y convenios, matriculas, pensiones, tratamientos médicos u odontológicos, arrendamientos de locales comerciales y otros servicios.

Es importante mencionar que al finalizar el mes de diciembre de 2025, el municipio de Pasto consigno el cuarto y último pago del contrato de promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico en la IEM María Goretti entre la Asociación Escolar María Goretti y el Municipio de Pasto-SEM por valor de \$401.053.037,21.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
CAJA				
Caja General	1.522.950,00	2.384.750,00	(861.800,00)	0,31
BANCOS				
Moneda Nacional				
Banco DAVIVIENDA AEMG - PROYECTOS	277.281,85	277.281,85	0,00	0,00
Banco AV VILLAS AEMG	1.644.627,41	4.726.428,47	(3.081.801,06)	1,11
Banco AV VILLAS IEM MARIA GORETTI	1,09	1,09	0,00	0,00
Banco AV VILLAS UNIDAD DE SALUD	558.704,43	558.704,43	0,00	0,00
Banco AV VILLAS ISFA	172.398,76	1.278.328,91	(1.105.930,15)	0,40
Subtotal	2.653.013,54	6.840.744,75	(4.187.731,21)	1,51
CUENTAS DE AHORRO				
BANCO DAVIVIENDA AEMG	7,20	71.737.660,19	(71.737.652,99)	25,80
BANCO DAVIVIENDA PROYECTOS	9.203,91	9.194,75	9,16	(0,00)
BANCO DAVIVIENDA STTM	25.597,63	25.572,12	25,51	(0,00)
Banco CAJA SOCIAL AEMG	12.342.521,28	12.339.905,20	2.616,08	(0,00)
Banco AV VILLAS AEMG	247.979.843,06	725.318.787,99	(477.338.944,93)	171,70
Banco AV VILLAS IEM MARIA GORETTI	1,30	1,30	0,00	0,00
Banco AV VILLAS PROYECTO CALIDAD	1,08	1,08	0,00	0,00
Banco AV VILLAS PROYECTO ROBOTICA	72.400,07	72.392,77	7,30	(0,00)
Banco AV VILLAS UNIDAD DE SALUD	8.558.465,70	48.225.783,45	(39.667.317,75)	14,27
Banco AV VILLAS ISFA	147.503.726,03	141.601.545,19	5.902.180,84	(2,12)
Banco AV VILLAS PROYECTO MURAL	0,00	42.862.446,08	(42.862.446,08)	15,42
Banco de OCCIDENTE SACUDETE	3.932.406,84	69.384.779,80	(65.452.372,96)	23,54
Subtotal	420.424.174,10	1.111.578.069,92	(691.153.895,82)	248,61
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	424.600.137,64	1.120.803.564,67	(696.203.427,03)	250,43

NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR -CORRIENTE

El grupo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar según estado de situación financiera comparativo a diciembre 31 de 2025 se discrimina de la siguiente manera:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR - CORRIENTE	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR				
Contratos Municipio de Pasto	967.785.000,00	1.001.000.000,00	(33.215.000,00)	11,95
Arrendatarios locales comerciales	89.686.503,00	12.029.000,00	77.657.503,00	(27,93)
Servicios médicos y odontológicos	616.402,00	0,00	616.402,00	(0,22)
Subtotal	1.058.087.905,00	1.013.029.000,00	45.058.905,00	(16,21)
ANTICIPOS Y AVANCES				
Proveedores	320.000,00	51.315.000,00	(50.995.000,00)	18,34
Contratistas	2.227.050,00	5.175.800,00	(2.948.750,00)	1,06
A trabajadores	0,00	1.355.500,00	(1.355.500,00)	0,49
Subtotal	2.547.050,00	57.846.300,00	(55.299.250,00)	19,89
INGRESOS POR COBRAR				
Servicios de enseñanza ISFA				
Año escolar 2022 - 2023	0,00	3.187.300,00	(3.187.300,00)	1,15
Año escolar 2023 - 2024	0,00	9.729.306,00	(9.729.306,00)	3,50
Año escolar 2024-2025	20.466.746,00	171.271.951,00	(150.805.205,00)	54,24
Año escolar 2025-2026	157.638.403,00	0,00	157.638.403,00	(56,70)
Subtotal	178.105.149,00	184.188.557,00	(6.083.408,00)	2,19
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Retención en la fuente	0,00	36.528,00	(36.528,00)	0,01
Industria y comercio	19.878.150,00	15.241.645,00	4.636.505,00	(1,67)
Subtotal	19.878.150,00	15.278.173,00	4.599.977,00	(1,65)
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES				
Otros	114.240,00	0,00	114.240,00	(0,04)
Subtotal	114.240,00	0,00	114.240,00	(0,04)
DEUDORES VARIOS				
Otros	0,00	8.342.171,67	(8.342.171,67)	3,00
Cuentas por cobrar a terceros	3.099.000,00	99.000,00	3.000.000,00	(1,08)
Cuentas por cobrar a EPS	983.391,00	792.751,00	190.640,00	(0,07)
Subtotal	4.082.391,00	9.233.922,67	(5.151.531,67)	1,85
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR - CORRIENTE	1.262.814.885,00	1.279.575.952,67	-16.761.067,67	6,03

- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR:**

En esta cuenta se presenta el saldo adeudado en los contratos con el Municipio de Pasto -Secretaria de Educación Municipal. De igual manera se observa el valor pendiente por cobrar del saldo del contrato de arrendamiento con la UNICESMAG, canones de arrendamiento de algunos locales comerciales de los meses de noviembre y diciembre de 2025 y otros servicios.

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR			
NOMBRE	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIÓN
MUNICIPIO DE PASTO	Saldo contrato 2213503 Proyecto Calidad - SEM	967.785.000,00	Pago realizado en enero 2026
UNIVERSIDAD CESMAG	Saldo contrato de arrendamiento No. 119-25	68.569.503,00	Se espera el pago en el año 2026
REALPE ERENIA JOSEFINA	Canon de Arrendamiento local comercial- mes Noviembre- Diciembre 2025	9.692.800,00	Pago realizado en febrero 2026
CASANOVA CALVACHE ALIRIO ORLANDO	Canon de Arrendamiento local comercial- mes Noviembre- Diciembre 2025.	3.951.600,00	Ha realizado pagos parciales para disminuir su deuda, sin embargo se encuentra en proceso de cobro
NARVAEZ HERNANDEZ LUIS ANDRES	Canon de Arrendamiento local comercial -mes de diciembre 2025	2.521.400,00	Pago realizado en enero 2026
VILLACRES ORTEGA ANA MILENA	Canon de Arrendamiento local comercial- mes Diciembre 2025.	1.749.000,00	Pago realizado en enero 2026
LEGARDAUTOS Y CIA.LTDA.	Canon de Arrendamiento local comercial- mes Diciembre 2025.	1.552.300,00	Pago realizado en enero 2026
UNIVERSIDAD CESMAG	Convenio exámenes médicos ocupacionales -mes de diciembre 2025	616.402,00	Pago realizado en enero 2026
PAZ DAVILA EVELIO	Canon de Arrendamiento local comercial -meses de septiembre a diciembre 2025	575.200,00	Pago realizado en febrero 2026
BOLANOS CORAL HERMAN	Canon de Arrendamiento local comercial -mes de diciembre 2025	554.300,00	Pago realizado en enero 2026
CHAVES GONZALES JAIME ANDRES	Canon de Arrendamiento local comercial- mes Diciembre 2025.	520.400,00	Pago realizado en enero 2026
		1.058.087.905,00	

- ANTICIPOS Y AVANCES:**

A 31 de Diciembre del 2025 se encuentran los siguientes saldos:

ANTICIPOS Y AVANCES			
NOMBRE	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIÓN
A PROVEEDORES			
RAMIREZ ALVAREZ JOSE DEL CARMEN	Anticipo 50% compra de porta llaves	320.000,00	Valor legalizado en febrero de 2026
		320.000,00	
A CONTRATISTAS			
QUILISMA ASCUNTAR SAMMIER ESTEBAN	Anticipo 50% de contrato psp 08-25 gestion documental	2.227.050,00	Valor legalizado en marzo de 2026
		2.227.050,00	
TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES		2.547.050,00	

- **INGRESOS POR COBRAR:** esta cartera corresponde a los servicios educativos prestados en el Instituto San Francisco de Asís por concepto de pensión.

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR - CORRIENTE	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
INGRESOS POR COBRAR				
Servicios de enseñanza ISFA				
Año escolar 2022 - 2023	0,00	3.187.300,00	(252.700,00)	0,25
Año escolar 2023 - 2024	0,00	9.729.306,00	(9.729.306,00)	9,76
Año escolar 2024-2025	20.466.746,00	171.271.951,00	(150.805.205,00)	151,25
Año escolar 2025-2026	157.638.403,00	0,00	157.638.403,00	(158,11)
Subtotal	178.105.149,00	184.188.557,00	(3.148.808,00)	3,16

Se continúa otorgando descuentos y acuerdos de pago con los padres de familia para que los estudiantes se pongan a paz y salvo con la institución y seguir con su formación académica en el ISFA.

A Febrero 28 de 2026 la cartera por las pensiones escolares, presentan los siguientes saldos:

- **Año escolar 2024-2025:** \$ 15.891.850
- **Año escolar 2025-2026:** \$ 235.067.161

Es importante aclarar que de acuerdo con la política del Instituto San Francisco de Asís, la promoción al siguiente grado está sujeta al estado de paz y salvo del estudiante. Esta medida incentiva el cumplimiento de los pagos en mayo y junio. Dicha gestión la realiza el Administrador Financiero y Comercial.

- **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:** Es el resultado de la retención a título de retención en la fuente e ICA aplicada a la Asociación por terceros (Entidades públicas, bancos arrendatarios, entre otros) por contratos de arrendamientos, banca virtual y contrato de administración del servicio educativo en el Colegio María Goretti. Al finalizar el año 2025 esta cuenta tiene un saldo de \$19.878.150, que será descontado en el pago de Industria y Comercio de esta vigencia.
- **CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES:** El valor de \$114.240 corresponde a los costos de transacción de los depósitos judiciales en cumplimiento del embargo realizado a un trabajador del ISFA, el cual es reintegrado en caja.

- **DEUDORES VARIOS:** Corresponden al giro de efectivo para la realización de actividades necesarias en el desarrollo normal de las operaciones de la AEMG. Incluye además las incapacidades por enfermedad general que adeudan a la Asociación por parte de las Entidades Promotoras de Salud – EPS, las cuales se encuentran en proceso de cobro.

A continuación la descripción de este grupo:

DEUDORES VARIOS			
NOMBRE	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIÓN
VARIOS			
MONTAGAS S.A E.S.P	Deposito por compra de cilindro de gas AEMG	99.000	Valor que se reintegra con la devolución del cilindro
ERAZO ARBOLEDA JAVIER JOSE	Prestamo para realización de revista institucional Colegio María Goretti	3.000.000	Pendiente por legalizar
		3.099.000,00	
A EPS			
EMSSANAR	Incapacidad erika acosta (ISFA)	525.703,00	Se encuentra en proceso de cobro
EMSSANAR	Incapacidad Danna castro (ISFA)	127.348,00	Se encuentra en proceso de cobro
SANITAS	Incapacidad Roger Cortes (US)	63.292,00	Se encuentra en proceso de cobro
SANITAS	Incapacidad Angie Narvaez (ISFA)	267.048,00	Se encuentra en proceso de cobro
		983.391	
TOTAL DEUDORES VARIOS		4.082.391,00	

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR -NO CORRIENTE

El grupo de las cuentas comerciales por cobrar no corrientes incluido el deterioro a diciembre 31 de 2025 se discrimina de la siguiente manera:

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR - NO CORRIENTE	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR				
Arrendamientos locales comercial INCA MOTOR	97.113.780,00	97.113.780,00	0,00	0,00
INGRESOS POR COBRAR				
Servicios de enseñanza ISFA				
Año escolar 2017-2018	4.290.317,00	4.290.317,00	0,00	0,00
Año escolar 2018-2019	6.087.555,00	6.087.555,00	0,00	0,00
Año escolar 2019-2020	13.922.787,00	13.922.787,00	0,00	0,00
Año escolar 2020-2021	3.664.950,00	3.664.950,00	0,00	0,00
Año escolar 2022 - 2023	2.934.600,00	0,00	2.934.600,00	(1,06)
Subtotal	30.900.209,00	27.965.609,00	2.934.600,00	(1,06)
DETERIORO CUENTAS COMERCIALES				
Clientes	(97.113.780,00)	(64.397.787,00)	(32.715.993,00)	11,77
Ingresos por cobrar	(30.900.209,00)	(16.648.339,60)	(14.251.869,40)	5,13
Subtotal	(128.013.989,00)	(81.046.126,60)	(46.967.862,40)	16,89
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR - NO CORRIENTE	0,00	44.033.262,40	(44.033.262,40)	15,84

- **CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR:** Corresponde a los cánones de arrendamiento adeudados por el señor Oliver Igua Sossa (INCAMOTOR LTDA). Tras una gestión prejudicial a inicios de 2019 que permitió un recaudo parcial, el deudor cesó los pagos y la recuperación del saldo remanente resultó infructuosa debido a la falta de voluntad de pago de la sociedad. Por consiguiente, en el ejercicio 2025, la entidad procedió al deterioro total de esta cuenta al considerar que no existen expectativas razonables de recuperación.
- **INGRESOS POR COBRAR:** El saldo de \$30.900.209 corresponde a obligaciones por servicios prestados entre los periodos 2017 y 2023, las cuales presentan mora en su recaudo. No obstante, la institución mantiene activas las gestiones de cobro y diligencias administrativas pertinentes con el fin de lograr la recuperación de dichos recursos.
- **DETERIORO DE CUENTAS COMERCIALES:** Registra un saldo de \$128.013.989, valor que representa la estimación de la Asociación sobre la **incobrabilidad** de cartera con baja probabilidad de recaudo. Este importe se reconoce como una provisión con cargo a los resultados del ejercicio, cumpliendo con el principio de prudencia y permitiendo el **castigo de cartera** de difícil recuperación.

NOTA 6. INVENTARIOS

Representan los materiales o suministros (elementos de aseo, papelería, elementos de mantenimiento, accesorios, etc.) para ser consumidos en la prestación del servicio educativo de las instituciones goretianas.

Se reconocerán como costo o gasto en la medida en que se consuman.

El valor a 31 de diciembre de 2025 de esta cuenta es de \$63.848.936,28.

NOTA 7. ACTIVOS DIFERIDOS

Este grupo comprende los gastos pagados por anticipado relacionados con la póliza todo riesgo que cubre la propiedad planta y equipo de la Asociación Escolar María Goretti y sus dependencias, pólizas de responsabilidad y de manejo y unos servicios públicos. También se registra el valor de las vacaciones del personal correspondiente a 13 días del mes de enero 2026.

ACTIVOS DIFERIDOS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO				
Seguros y fianzas	16.426.685,18	15.682.218,69	744.466,49	(0,27)
Cuota afiliación a CONACED)	0,00	2.350.500,00	(2.350.500,00)	0,85
Suscripción periódico	0,00	345.000,01	(345.000,01)	0,12
Servicios públicos	198.300,00	0,00	198.300,00	(0,07)
CARGOS DIFERIDOS				
O tros cargos diferidos (vacaciones personal ISFA)	55.925.712,00	54.326.604,00	1.599.108,00	(0,58)
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	72.550.697,18	72.704.322,70	(153.625,52)	0,06

NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de los activos financieros en el activo no corriente a 31 de diciembre de 2025 es el siguiente:

ACTIVOS FINANCIEROS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
TÍTULOS DE RENTA VARIABLE				
Acciones COTRANASA	2.354.809,92	2.354.809,92	0,00	0,00
Subtotal	2.354.809,92	2.354.809,92	0,00	0,00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	2.354.809,92	2.354.809,92	0,00	0,00

La Asociación Escolar María Goretti posee en la Corporación de Transportadores Nariñenses (COTRANASA) 174 acciones y corresponden a una participación del 0.435% de esta empresa y de la cual se reciben dividendos anualmente.

COTRANASA en una entidad dedicada al suministro de combustible y lubricantes en Nariño, la cual no cotiza en bolsa de valores. Estas inversiones se han medido siempre al costo.

Esta inversión se clasifica como títulos de renta variable y su medición inicial y posterior se registra de acuerdo al valor adquirido inicialmente.

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Durante 2025, la Asociación Escolar María Goretti continuó fortaleciendo su infraestructura mediante la adecuación de espacios y la adquisición de mobiliario y tecnología, optimizando así el entorno laboral y la calidad en los servicios de educación y salud.

En este marco, se ejecutó un inventario integral de activos fijos para depurar y actualizar la propiedad, planta y equipo.

Este proceso inició el segundo semestre en el Instituto San Francisco de Asís, permitiendo la baja de equipos obsoletos que no cumplían con los criterios de las NIIF.

La gestión concluirá en 2026 con el levantamiento técnico en la administración central y la Unidad de Salud María Goretti

A continuación se presentan la información de los activos adquiridos y el valor de los elementos dados de baja del inventario del ISFA:

MEJORAS Y ADECUACIONES CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	
CONCEPTO	VALOR
Adecuaciones y mantenimientos areas Colegio María Goretti (entrada, pintura de canchas, pintura paredes, cambio de vidrios aulas, cambio de baterias sanitarias)	67.326.155,40
Adecuaciones de sala de juntas Colegio María Goretti (Arreglo de techo, pintura, instalaciones eléctricas)	64.344.224,60
Adecuaciones en aulas de sistemas Colegio María Goretti	48.346.951,00
Adecuaciones Coliseo Guillermo de Castellana (mantenimiento columnas, pintura paredes, cambio de luminarias y puertas)	42.100.960,00
Adecuaciones, arreglos y mejoras en diferentes locales comerciales	10.450.000,00
Arreglo de techo Sede B (segunda fase)	8.395.000,00
Arreglo de techos en aulas Colegio María Goretti	6.290.449,00
Mantenimiento de biblioteca primaria Colegio Ma. Goretti	5.984.113,00
Mantenimiento eléctrico e internet Sede María Goretti	3.966.400,00
Adecuaciones cuarto de residuospiso(cerámica y porcelanato) Unidad de Salud María Goretti	1.872.240,00
Adecuaciones cubierta ISFA	115.568.800,00
Restauración fachada interna ISFA	63.266.670,00
Mantenimiento instalaciones electricas y Cancha sintética ISFA	40.748.500,00
Adecuaciones y pintura instalaciones ISFA	29.303.553,85
Arreglo de kiosko externo y zonas comunes ISFA	18.955.900,00
Adecuaciones patio interno ISFA, compra e instalación estatua San Francisco de Asís	18.014.890,00
Adecuaciones techo corredor ISFA	7.570.000,00
Adecuaciones de baterias sanitarias ISFA	4.720.200,00
Instalación de piso de lona casa de muñecas ISFA	3.085.100,00
Adecuaciones Oratorio y Oficina de Rectoria ISFA	1.940.000,00
TOTAL	562.250.106,85

ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA	
CONCEPTO	VALOR
Silletería para Coliseo Guillermo de Castellana	164.692.195
Alfombra roja para eventos Coliseo Guillermo de Castellana	5.355.000
Compra de folderama y escritorio secretaria Sede Madre Caridad (Contrato SEM)	2.850.000
Muebles y enseres AEMG - Estante archivo	2.000.000
Compra de soldadores	1.877.049
Imagen San Francisco en fibroresina ISFA	15.630.000
Sillas universitarias brazo derecha ISFA	12.756.800
Complejo infantil sencillo para preescolar ISFA	5.900.000
Lamparas para oratorio ISFA	3.600.000
mesa en acero inoxidable ISFA	3.200.000
Pistola wagner control ISFA	2.625.218
Juego de cubiertos y batería de ollas ISFA	2.600.000
Cortina enrollable ISFA	2.592.000
Mesas cuadradas ISFA	2.400.000
Mueble vitrina en tubo de aluminio ISFA	2.300.000
Mesa profesional ping pong para estudiantes ISFA	2.100.000
Nevera ISFA	1.549.810
Escritorios docentes ISFA	1.440.000
Hidrolavadora karcher 1700w ISFA	1.346.863
Soldador inver 200 amp	1.250.000
Mueble para botiquin de enfermería ISFA	500.000
Silla ejecutiva con brazos Unidad de Salud	300.000
Congelador horizontal 188 Lts Colegio Ma. Goretti	8.330.000
Cortinas SHEER ELEGANCE	4.080.000
Cortina enrollables black out	2.160.000
BAFLE 10 PASIVO 350W	680.000
Silla asiento plástico Colegio Ma. Goretti	650.000
TOTAL	254.764.935

EQUIPOS DE OFICINA ISFA	
CONCEPTO	VALOR
Baja de activos ISFA	87.220.019
TOTAL	87.220.019

ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	
CONCEPTO	VALOR
Impresora multifuncional ISFA	9.000.000
Impresora Unidad de Salud - Psicología	945.000
Equipo de computo para Rectoría, secretarías, coordinaciones y aulas de clases Colegio Ma. Goretti	17.000.000
Impresora para Rectoría Colegio Ma. Goretti	945.000
TOTAL	27.890.000

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	
CONCEPTO	VALOR
Baja de activos ISFA	84.265.392
TOTAL	84.265.392

La depreciación acumulada se incrementa en \$ 175.877.102.31, debido a la adquisición de activos tal como se indico anteriormente con la mejora de construcciones y edificaciones y la adquisición de equipos de oficina y equipos de computo.

Es importante informar que forman parte de los activos los bienes adquiridos para la IEM María Goretti mediante el Contrato de Promoción e Implementación de Estrategias de Desarrollo Pedagógico con la Secretaría de Educación Municipal a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$289.560.838.07, de los cuales la AEMG tiene el control, sirven para el desarrollo de las actividades de la Institución y se recibe todos los riesgos y beneficios inherentes propios de cada activo.

Sin embargo, estos elementos son de carácter devolutivo, es decir, cuando se extinga el contrato o cuando existan otras disposiciones por parte de la SEM se darán de baja del inventario, disminuyendo la propiedad, planta y equipo en su debido momento.

La propiedad, planta y equipo de la Asociación se discrimina de la siguiente manera:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
TERRENOS				
AEMG	9.527.937.060,00	9.527.937.060,00	0,00	0,00
ISFA	3.024.960.000,00	3.024.960.000,00	0,00	0,00
LOCAL COMERCIAL	225.792.000,00	225.792.000,00	0,00	0,00
Subtotal	12.778.689.060,00	12.778.689.060,00	0,00	0,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES				
AEMG	10.373.899.174,37	10.114.822.681,37	259.076.493,00	(93,19)
ISFA	2.111.598.571,07	1.808.424.957,22	303.173.613,85	(109,05)
LOCAL COMERCIAL	126.015.663,00	126.015.663,00	0,00	0,00
Subtotal	12.611.513.408,44	12.049.263.301,59	562.250.106,85	(202,24)
MAQUINARIA Y EQUIPO				
AEMG	26.364.260,78	26.364.260,78	0,00	0,00
Subtotal	26.364.260,78	26.364.260,78	0,00	0,00
EQUIPO DE OFICINA				
AEMG	377.547.402,71	200.773.158,71	176.774.244,00	(63,59)
ISFA	273.552.932,48	295.990.399,48	(22.437.467,00)	8,07
UNIDAD DE SALUD	10.031.343,19	9.731.343,19	300.000,00	(0,11)
IEM MARIA GORETTI	401.304.330,08	388.396.191,08	12.908.139,00	(4,64)
Subtotal	1.062.436.008,46	894.891.092,46	167.544.916,00	(60,27)
EQUIPO DE COMPUTO				
AEMG	152.454.749,89	152.454.749,89	0,00	0,00
ISFA	198.029.847,96	273.295.239,96	(75.265.392,00)	27,07
UNIDAD DE SALUD	18.494.535,68	17.549.535,68	945.000,00	(0,34)
IEM MARIA GORETTI	234.335.019,41	216.390.019,41	17.945.000,00	(6,45)
Subtotal	603.314.152,94	659.689.544,94	(56.375.392,00)	20,28
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO				
ISFA	0,00	6.986.852,00	(6.986.852,00)	2,51
UNIDAD DE SALUD	26.449.552,94	26.449.552,94	0,00	0,00
IEM MARIA GORETTI	15.906.622,00	15.906.622,00	0,00	0,00
Subtotal	42.356.174,94	49.343.026,94	(6.986.852,00)	2,51
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE				
AEMG	137.200.001,00	137.200.001,00	0,00	0,00
Subtotal	137.200.001,00	137.200.001,00	0,00	0,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
Construcciones y edificaciones	(2.349.731.885,04)	(2.125.965.066,13)	(223.766.818,91)	80,49
Maquinaria y equipo	(26.408.187,35)	(26.408.187,35)	0,00	0,00
Equipo de oficina	(665.843.841,22)	(672.319.634,00)	6.475.792,78	(2,33)
Equipo de computo	(564.265.723,47)	(610.557.170,71)	46.291.447,24	(16,65)
Equipo médico científico	(39.146.012,36)	(47.991.420,62)	8.845.408,26	(3,18)
Flota y equipo de transporte	(18.267.926,91)	(4.544.995,23)	(13.722.931,68)	4,94
Subtotal	(3.663.663.576,35)	(3.487.786.474,04)	(175.877.102,31)	63,26
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	23.598.209.490,21	23.107.653.813,67	490.555.676,54	(176,45)

NOTA 10. OTROS ACTIVOS

Comprende los bienes de arte y cultura y el material bibliográfico existente en las bibliotecas del ISFA y en el Colegio María Goretti.

OTROS ACTIVOS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
BIENES DE ARTE Y CULTURA				
Obras de arte - Pastoral	3.480.000,00	3.480.000,00	0,00	0,00
Subtotal	3.480.000,00	3.480.000,00	0,00	0,00
BIBLIOTECAS				
ISFA	51.690.495,00	51.690.495,00	0,00	0,00
COLEGIO MARIA GORETTI	65.237.045,76	65.237.045,76	0,00	0,00
Subtotal	116.927.540,76	116.927.540,76	0,00	0,00
TOTAL OTROS ACTIVOS	120.407.540,76	120.407.540,76	0,00	0,00

PASIVO

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo pendiente de la tarjeta de crédito de uso de la Dirección General, con corte al 31 de diciembre de 2025, presenta un valor de \$44.100, el cual fue pagado en enero de 2026.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

A 31 de diciembre de 2025 quedan pendientes por pagar a proveedores un valor de \$15.129.555. Estas facturas se pagaron en enero de 2026.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
FMM GROUP SAS -Elementos de construcción	13.161.117
INVERSIONES ANDINAS DEL SUR SAS - Combustible	1.419.138
ERENIA JOSEFINA REALPE - Papelería	497.000
ORGANIZACIÓN LA MERCED SAS - Restaurante	52.300
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	15.129.555

NOTA 13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Costos y gastos por pagar: Son las obligaciones pendientes por pagar que la Asociación Escolar María Goretti posee con contratistas y otros acreedores comerciales.

Es importante informar que en el año 2025 se suscribió contrato de arrendamiento entre la Asociación Escolar María Goretti y la Universidad CESMAG con el propósito de compensar los créditos y deudas existentes entre las dos entidades. De esta manera se cruzaron cuentas por valor de \$449.572.830.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
NOMBRE	CONCEPTO	VALOR
HONORARIOS		7.470.000,00
PAULA DELGADO VELASCO	Apoyo a la gestión, administrativa, jurídica y técnica del contrato con la Secretaria de Educación Municipal - Calidad de las instituciones públicas del municipio de Pasto.	7.000.000,00
VIVIANA ANDREA SALAS	Saldo contrato de prestación de servicios profesionales como asesora externa para el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo	470.000,00
SERVICIOS PÚBLICOS		4.081.989,42
CEDENAR SA	Servicio de energía -diciembre 2025	3.787.130,00
COMCEL SA	Servicio de celular -diciembre 2025	223.109,42
ALCANOS DE COLOMBIA SA	Servicio de gas -diciembre 2025	71.750,00
OTROS COSTOS Y GASTOS		117.962.134,00
RELIGIOSAS FRANCISCANAS DE MARÍA INMACULADA	Utilización de infraestructura según contrato SEM - Colegio María Goretti	72.269.560,00
RELIGIOSAS FRANCISCANAS DE MARÍA INMACULADA	Saldo transferencias para el desarrollo del contrato SEM - Colegio María Goretti -Sede Madre Caridad	45.541.808,00
BIOFILE	Software historias clínicas - diciembre 2025	129.000,00
UNIVERSIDAD CESMAG	Reteica no descontado en factura de servicio psicológico.	21.766,00
TOTAL		129.514.123,42

A continuación se presenta la relación detallada de este grupo:

Retención en la fuente e ICA: El valor informado corresponde a la retención en la fuente de diciembre 2025 y el saldo del último bimestre del año de ICA. Estos valores se pagaron en enero de 2026.

Retenciones y aportes de nómina: Hace referencia al valor adeudado por concepto de aportes a entidades promotoras de salud (EPS), administradora de riesgos laborales (ARL) y parafiscales (ICBF, SENA y COMFAMILIAR). Valores cancelados en enero de 2026.

Acreeedores varios: Dentro de este grupo tenemos los saldos de las siguientes cuentas por pagar:

-DEPOSITOS BIENESTAR IEM MARÍA GORETTI: \$17.380.011,3 representa los dineros que maneja la persona encargada de la oficina de Bienestar de la IEM María Goretti con el fin solventar algunas necesidades de las estudiantes del Colegio María Goretti.

-FONDOS DE PENSIONES: \$22.204.900 Hace referencia al valor adeudado por concepto de aportes a los fondos de pensiones. Estos valores fueron cancelados en enero de 2026.

- OTROS FONDOS (Barrio la Cruz): \$12.407.938 es el valor consignado por INVIPASTO con el fin de desarrollar el proyecto de remodelación el Salón comunal del Barrio de la Cruz de la ciudad de Pasto.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	SALDO A 31 DE		VARIACION	%
	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024		
Costos y gastos por pagar	129.514.123,42	696.769.621,38	(567.255.497,96)	204,04
Retención en la fuente	8.829.470,50	4.408.009,00	4.421.461,50	(1,59)
Industria y comercio retenido	2.431.849,90	1.744.038,20	687.811,70	(0,25)
Subtotal	140.775.443,82	702.921.668,58	(562.146.224,76)	202,21
RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA				
Aportes entidades EPS	19.102.600,00	20.231.500,00	(1.128.900,00)	0,41
Aportes ARL	1.614.000,00	1.557.800,00	56.200,00	(0,02)
Aportes ICBF, SENA y COMFAMILIAR	14.103.000,00	15.012.000,00	(909.000,00)	0,33
Subtotal	34.819.600,00	36.801.300,00	(1.981.700,00)	0,71
ACREEDORES VARIOS				
Depositos Bienestar Colegio Ma. Goretti	17.380.011,30	15.786.711,00	1.593.300,30	(0,57)
Fondo de pensiones	22.204.900,00	25.644.900,00	(3.440.000,00)	1,24
Otros fondos (Barrio La Cruz)	12.407.938,00	13.171.127,00	(763.189,00)	0,27
Subtotal	51.992.849,30	54.602.738,00	(2.609.888,70)	0,94
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	227.587.893,12	794.325.706,58	(566.737.813,46)	203,86

NOTA 14. IMPUESTOS

El valor de \$14.849.000 corresponde al impuesto de renta a pagar para la vigencia 2025, luego de realizar la conciliación fiscal.

IMPUESTOS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
IMPUESTOS				
De renta y complementarios	14.849.000,00	16.800.000,00	(1.951.000,00)	0,70
TOTAL IMPUESTOS	14.849.000,00	16.800.000,00	(1.951.000,00)	0,70

NOTA 15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Dentro de este grupo se encuentran las cesantías consolidadas, intereses sobre cesantías, corresponden a la liquidación por estos conceptos de la vigencia 2025 del personal vinculado al Instituto San Francisco.

El valor de las cesantías se trasladará a los fondos de cesantías correspondientes que cada trabajador eligió en el momento de su vinculación laboral, en el mes de febrero de 2026.

Los intereses sobre cesantías se pagarán en nómina del mes de enero de 2026.

Este es el detalle del grupo beneficios a empleados a 31 de diciembre de 2025:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
Cesantías	96.658.199,00	44.497.911,00	52.160.288,00	(18,76)
Intereses sobre cesantías	2.183.855,00	2.497.495,00	(313.640,00)	0,11
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	98.842.054,00	46.995.406,00	51.846.648,00	(18,65)

NOTA 16. DIFERIDOS

En los ingresos recibidos por anticipado se han recibido los dineros relacionados con arrendamientos y las pensiones del ISFA por el año escolar 2025-2026.

A 31 de diciembre de 2025 presenta un saldo de \$50.158.984.

Se realiza la amortización de este saldo mensualmente.

DIFERIDOS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO				
Arrendamientos	10.578.000,00	9.794.000,00	784.000,00	(0,28)
Matriculas y pensiones ISFA	39.580.984,00	44.056.876,00	(4.475.892,00)	1,61
Otros	0,00	549.331,00	(549.331,00)	0,20
TOTAL DIFERIDOS	50.158.984,00	53.850.876,00	(4.241.223,00)	1,53

NOTA 17. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Los depósitos recibidos por valor de \$4.880.040 corresponden a los dineros consignados por los arrendatarios de los locales comerciales como garantía de los contratos de arrendamiento para asegurar el pago de servicios públicos u otra obligación dado el caso se presente incumplimiento o falta de pago.

También se reconocen \$1.408.550 por concepto de dineros recibidos a los estudiantes del ISFA para la inscripción de las PRUEBAS SABER 11, el cual fue pagado en el mes de enero de 2026.

A continuación se presenta la información detallada sobre este grupo:

OTROS PASIVOS FINANCIEROS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
DEPÓSITOS RECIBIDOS				
Para garantía de contratos	4.880.040,00	4.880.040,00	0,00	0,00
Subtotal	4.880.040,00	4.880.040,00	0,00	0,00
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS				
Valores recibidos para terceros	1.408.550,00	5.510.000,00	(4.101.450,00)	1,48
Subtotal	1.408.550,00	5.510.000,00	(4.101.450,00)	1,48
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	6.288.590,00	10.390.040,00	(4.101.450,00)	1,48

PATRIMONIO

NOTA 18. GANANCIAS RETENIDAS EN ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

Dentro del patrimonio es importante destacar el valor de esta partida pues corresponde a los ajustes generados en virtud de la adopción por primera vez de las NIIF el 01 de enero de 2015.

A continuación se relaciona los conceptos que lo componen:

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
GANANCIAS RETENIDAS EN ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ	
NIIF Inversiones	(1.130,00)
NIIF Cuentas por cobrar	(13.327.974,60)
NIIF Propiedad planta y equipo	19.100.615.908,78
NIIF Intangibles	(4.713.682,25)
NIIF Gastos pagados por anticipado	(450.225,79)
NIIF Cargos diferidos	(437.379,68)
NIIF Otros activos	(96.570.262,46)
NIIF Acreedores varios	31.551.040,75
NIIF Donaciones	529.500.638,74
NIIF Revalorización del patrimonio	1.005.067.414,48
TOTAL	20.551.234.347,97

NOTA 19. EJECUCIÓN EXCEDENTE AÑO 2024

En complemento a la información de los elementos que conforman el estado de situación financiera es importante mencionar la ejecución del excedente del año 2024, lo que conlleva al cumplimiento de una de las obligaciones tributarias de la AEMG como entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial.

A continuación se muestra el desarrollo de esta ejecución:

EJECUCIÓN DE EXCEDENTE AÑO 2024	
CONCEPTO	VALOR
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Equipos de sonido y amplificación Coliseo Guillermo de Castellana	38.852.000,00
Adecuaciones techo Sede B arrendada a UNICESMAG	70.000.000,00
Adecuación y arreglos en infraestructura para el cambio de cubierta del polideportivo de la primaria del Colegio María Goretti (muros, pisos, pintura y cancha deportiva)	72.558.400,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 181.410.400,00
TOTAL EJECUCIÓN DE EXCEDENTES AÑO 2024	\$ 181.410.400,00

INGRESOS

NOTA 20. INGRESOS DE OPERACIÓN

En este grupo se encuentran los arrendamientos de los locales comerciales, la cancha sintética Fray Anselmo, el Coliseo Guillermo de Castellana y otros espacios en colaboración con las instituciones goretianas y los convenios y contratos adjudicados.

Los ingresos por concepto de logística e infraestructura corresponden al contrato de arrendamiento entre la Asociación Escolar María Goretti y la Universidad CESMAG por valor de \$\$521.341.367,60 y TURNARIÑO LTDA por \$27.292.576.

En los ingresos por servicios de enseñanza, que son los servicios prestados en el Instituto San Francisco de Asís (matrículas, pensiones, materiales, carnet e inscripciones), se realizó descuento del 5% en la pensión para los padres de familia que realizaran el pago anticipadamente. Para el año escolar 2025-2026 se matricularon 588 estudiantes y el Incremento autorizado para los costos educativos del ISFA fue del 7,5% para todos los grados.

También se registran en este grupo los ingresos correspondientes al contrato de promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico en la IEM María Goretti entre la Asociación Escolar María Goretti y el Municipio de Pasto-Secretaría de Educación para atender una población de 1.795 estudiantes.

Es importante mencionar que en el contrato mencionado en el párrafo anterior, las directivas aprobaron la integración de las Hermanas Religiosas Franciscanas para trabajar conjuntamente con las Escuelitas denominadas Maridiaz y Madre Caridad Brader con 823 estudiantes.

Los servicios sociales y de salud comprenden los ingresos recibidos por prestación del servicio médico, odontológico, psicología y salud ocupacional de la Unidad de Salud María Goretti a la Comunidad Goretiana aunado al convenio institucional con la Universidad CESMAG.

A continuación se presenta el detalle de este grupo:

INGRESOS OPERACIONALES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
ARRENDAMIENTOS				
Construcciones y edificaciones				
Locales comerciales y otros espacios	1.202.009.050,00	1.128.037.300,00	73.971.750,00	6,56
IEM María Goretti-Alcaldía	1.053.423.597,58	1.057.346.338,00	(3.922.740,42)	(0,37)
Cancha sintética	27.450.000,00	39.480.000,00	(12.030.000,00)	(30,47)
Coliseo a particulares	10.294.000,00	17.120.000,00	(6.826.000,00)	(39,87)
Subtotal arrendamientos	2.293.176.647,58	2.241.983.638,00	51.193.009,58	2,28
Logística e infraestructura				
Contratos logística e infraestructura	548.633.943,60	33.898.305,00	514.735.638,60	1.518,47
Subtotal logística e infraestructura	548.633.943,60	33.898.305,00	514.735.638,60	1.518,47
ENSEÑANZA				
Actividades relacionadas con la educación				
Canasta Educativa IEM María Goretti - Alcaldía	298.866.732,12	270.109.306,00	28.757.426,12	10,65
Canasta Educativa Sede Madre Caridad - Alca	266.617.919,00	254.581.014,00	12.036.905,00	-
Matriculas	222.547.950,00	209.603.680,00	12.944.270,00	6,18
Pensiones	1.883.844.600,00	1.770.789.850,00	113.054.750,00	6,38
Materiales	107.690.000,00	105.400.000,00	2.290.000,00	2,17
Carnet	1.107.000,00	638.400,00	468.600,00	73,40
Inscripciones	5.244.000,00	2.709.000,00	2.535.000,00	93,58
Subtotal	2.785.918.201,12	2.613.831.250,00	172.086.951,12	6,58
Actividades conexas				
Certificados y constancias	1.020.500,00	904.700,00	115.800,00	12,80
Cursos: Primera comunión y confirmación	3.430.000,00	1.050.000,00	2.380.000,00	226,67
Derechos de grado	14.308.000,00	9.500.000,00	4.808.000,00	50,61
Paz y salvos	118.000,00	99.100,00	18.900,00	19,07
Convalidaciones	1.013.150,00	0,00	1.013.150,00	-
Subtotal	19.889.650,00	11.553.800,00	8.335.850,00	72,15
Subtotal Enseñanza	2.805.807.851,12	2.625.385.050,00	180.422.801,12	6,87
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD				
Servicio médico	193.099.740,00	196.210.102,00	(3.110.362,00)	(1,59)
Servicio odontológico	135.878.860,00	137.742.768,00	(1.863.908,00)	(1,35)
Servicio de psicología	65.524.590,00	52.563.717,00	12.960.873,00	24,66
servicio medico ocupacional	6.839.300,00	8.239.600,00	(1.400.300,00)	(16,99)
Subtotal Servicios sociales y de salud	401.342.490,00	394.756.187,00	6.586.303,00	1,67
DEVOLUCIÓN EN VENTAS				
Devolución en ventas	1.402.300,00	523.259,00	879.041,00	167,99
Subtotal Devolución en ventas	1.402.300,00	523.259,00	879.041,00	167,99
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	6.047.558.632,30	5.295.499.921,00	752.058.711,30	14,20

NOTA 21. COSTO DE VENTAS

Este grupo presenta los salarios, las prestaciones sociales y los aportes parafiscales de la nómina del personal vinculado al Instituto San Francisco de Asís. También se contabilizan en este grupo los costos por dotación, capacitación, útiles, papelería y fotocopias.

COSTO DE VENTAS	SALDO A 31 DE		VARIACION	%
	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024		
Enseñanza				
Salario, prestaciones sociales y aportes parafiscales docentes ISFA	1.083.669.427,00	1.167.265.618,00	(83.596.191,00)	(7,16)
Dotación y suministros docentes ISFA	15.732.109,00	9.916.400,00	5.815.709,00	58,65
Útiles, papelería y fotocopias	0,00	3.815.000,00	(3.815.000,00)	100,00
Capacitación docentes	0,00	500.000,00	(500.000,00)	100,00
TOTAL COSTO DE VENTAS	1.099.401.536,00	1.181.497.018,00	(82.095.482,00)	(6,95)

NOTA 22. GASTOS DE PERSONAL

Este rubro hace relación a los gastos de salarios, prestaciones sociales y aportes parafiscales relacionado con el personal administrativo de la administración central, el Instituto San Francisco de Asís, Unidad de Salud María Goretti, personal de apoyo en el Colegio María Goretti y los gastos incurridos en la ejecución del proyecto con el Municipio de Pasto-SEM y la IEM María Goretti.

De igual manera se registra el apoyo de sostenimiento y los pagos laborales a los aprendices SENA.

A continuación se presenta la descripción de este grupo:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	SALDO A 31 DE		VARIACION	%
	DICIEMBRE DE 2025	DICIEMBRE DE 2024		
Gastos de personal				
Salario, prestaciones sociales y aportes parafiscales Administrac Central	883.146.198,15	656.911.815,50	226.234.382,65	34,44
Salario, prestaciones sociales y aportes parafiscales ISFA	356.926.345,00	384.052.725,00	(27.126.380,00)	(7,06)
Salario, prestaciones sociales y aportes parafiscales Unidad de Salud	244.227.247,00	292.299.625,00	(48.072.378,00)	(16,45)
Salario, prestaciones sociales y aportes parafiscales contrato Alcaldía - Colegio Ma. Goretti	135.725.802,00	159.509.942,00	(23.784.140,00)	(14,91)
Salario, prestaciones sociales y aportes parafiscales contrato Alcaldía - Sede Madre Caridad	250.907.681,00	221.842.056,00	29.065.625,00	13,10
Salario, prestaciones sociales y aportes parafiscales personal Colegio Ma. Goretti	179.443.221,00	120.803.973,71	58.639.247,29	48,54
Otros (Apoyo de sostenimiento y pagos laborales aprendices SENA)	56.140.475,00	36.443.335,00	19.697.140,00	54,05
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	2.106.516.969,15	1.871.863.472,21	234.653.496,94	12,54

NOTA 23. GASTOS GENERALES

La siguiente es la descripción de los rubros más importantes:

Los honorarios se ejecutan por las erogaciones realizadas a la revisoria fiscal, asesor jurídico, en el desarrollo del proyecto con la Secretaría de Educación Municipal (Contrato con el Colegio María Goretti) en los proyectos educativos y otros honorarios como envío de archivos a la Superintendencia Nacional de Salud, asesoría en el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo (SG-SST), cualificación y ajuste PEI ISFA, reentrenamiento en alturas y conferencias a la comunidad educativa.

En el concepto de impuestos se contabilizan el pago de Industria y Comercio, el impuesto predial, impuesto al vehículo y el gravamen a los movimientos financieros.

En el grupo de los arrendamientos se encuentra registrado lo que corresponde al arrendamiento del lote de recreación en el ISFA de propiedad de la Orden de Hermanos Menores Capuchinos, la utilización de la infraestructura para el desarrollo del contrato con la Secretaría de Educación Municipal por parte de las Hermanas Religiosas Franciscanas, el arrendamiento de impresoras y equipos tecnológicos en el ISFA y el pago de contratos para el funcionamiento del programa OZ RED y SAPRED en el Colegio María Goretti y el ISFA respectivamente.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
GASTOS GENERALES				
Honorarios				
Revisoria fiscal	21.859.200,00	21.120.000,00	739.200,00	3,50
Avaluos AEMG	0,00	1.428.000,00	(1.428.000,00)	-
Asesoría jurídica	27.822.000,00	26.247.600,00	1.574.400,00	6,00
Honorarios Contrato IEM MG	13.769.000,00	16.673.650,00	(2.904.650,00)	(17,42)
Otros honorarios	24.810.000,00	20.250.000,00	4.560.000,00	22,52
Subtotal	88.260.200,00	85.719.250,00	2.540.950,00	2,96
Impuestos				
Industria y comercio	24.724.000,00	26.713.000,00	(1.989.000,00)	(7,45)
A la propiedad raíz (impuesto predial)	84.379.354,00	79.228.823,00	5.150.531,00	6,50
De vehículos	2.990.600,00	2.735.650,00	254.950,00	9,32
Impuesto de renta año gravable anterior	0,00	11.344.000,00	(11.344.000,00)	-
Otros (Gravamen al movimiento financiero)	25.244.931,65	23.118.091,21	2.126.840,44	9,20
Subtotal	137.338.885,65	143.139.564,21	(5.800.678,56)	(4,05)
Arrendamientos				
Construcciones y edificaciones-Lote ISFA	16.837.297,20	16.005.035,52	832.261,68	5,20
Construcciones y edificaciones Contrato IEM MG - Utilización infraestructura Sede Madre Caridad	61.355.378,00	84.573.932,00	(23.218.554,00)	-
Otros arrendamientos construcciones y edificaciones	480.000,00	0,00	480.000,00	-
Construcciones y edificaciones convenio CALIDAD	0,00	66.161.464,00	(66.161.464,00)	100,00
Maquinaria y equipo	29.835.000,00	28.601.650,00	1.233.350,00	4,31
Equipo tecnológico y de sonido Convenio CALIDAD	0,00	70.000.000,00	(70.000.000,00)	-
Otros (software OZ RED y SAPRED, stand publicidad)	14.763.350,00	7.411.900,00	7.351.450,00	99,18
Subtotal	123.271.025,20	272.753.981,52	(149.482.956,32)	(54,81)

En el grupo de las contribuciones y afiliaciones se paga la afiliación de la IEM María Goretti y el ISFA a la Confederación Nacional Católica de Educación- CONACED.

En el rubro de los Seguros se pagan la póliza de responsabilidad civil, manejo y de cumplimiento para el contrato de promoción e implementación de estrategias de desarrollo pedagógico en la IEM María Goretti entre la Asociación Escolar María Goretti y el Municipio de Pasto-Secretaría de Educación.

Se reconoce la póliza PYME que cubre los riesgos de la propiedad planta y equipo de la AEMG.

Se paga el Seguro Obligatorio de Tránsito -SOAT y la póliza todo riesgo de la camioneta al servicio de la Dirección General.

También se registran las pólizas de responsabilidad contractual del personal de la Unidad de Salud.

En cuanto al concepto de servicios, las variaciones más importantes se pueden observar en el servicio de aseo (EMAS, recolección de residuos peligrosos, fumigación y desinfección) y vigilancia en el Instituto San Francisco de Asís.

También se pagan otros servicios públicos como agua, energía eléctrica y gas.

El servicio de teléfono e internet se utilizan en la parte administrativa y además cubren las erogaciones necesarias para el desarrollo de las actividades de las entidades gorettianas y el contrato con el Colegio María Goretti.

En otros servicios se informa sobre los pagos realizados por el uso del software, el software contable SIIGO, compra de documentos electrónicos, el software de historias clínicas de la Unidad de Salud BIOFILE, el sistema de seguridad informática en los puestos de trabajo, atención de cancha sintética en el ISFA, dominio página web, plan hosting, administración del sitio web de la AEMG, empastado de libros y demás gastos.

También en este grupo se registra los valores relacionados con los proyectos educativos del colegio María Goretti como el entrenador de selecciones deportivas, banda de paz, acompañamiento musical al colectivo coreográfico, entre otros.

En trámites y licencias se registra el valor de los documentos necesarios en las diligencias de tipo legal o que se emplean como requisitos contractuales tales como certificados de libertad y tradición, publicación en gaceta departamental, certificado antecedentes de la junta central de contadores, el certificado de existencia y representación legal y autenticaciones.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
Contribuciones y afiliaciones				
Afiliaciones (CONACED)	6.951.000,00	2.358.000,00	4.593.000,00	194,78
Subtotal	6.951.000,00	2.358.000,00	4.593.000,00	194,78
Seguros				
Póliza de manejo	745.238,00	426.912,00	318.326,00	-
Cumplimiento (Contrato Alcaldía Colegio Ma. Goretti y CALIDAD y otras pólizas extracontractuales)	6.157.882,00	5.879.013,00	278.869,00	4,74
Flota y equipo de transporte	7.564.819,00	9.586.781,00	(2.021.962,00)	(21,09)
Obligatorio accidente de tránsito	0,00	1.896.800,00	(1.896.800,00)	100,00
Pólizas pyme todo riesgo	18.630.309,18	11.213.967,02	7.416.342,16	-
Otros(Póliza de responsab civil Unidad Salud, Póliza judicial, pólizas convocatorias)	925.379,00	1.131.513,00	(206.134,00)	(18,22)
Subtotal	34.023.627,18	30.134.986,02	3.888.641,16	12,90
Servicios				
Aseo y vigilancia	198.756.533,00	177.026.346,00	21.730.187,00	12,28
Acueducto y alcantarillado	11.450.050,00	10.608.090,00	841.960,00	7,94
Energia electrica	43.006.391,00	39.275.540,00	3.730.851,00	9,50
Teléfono e Internet	54.559.295,78	59.317.144,63	(4.757.848,85)	(8,02)
Teléfono e Internet Proyecto Colegio Ma. Goretti	26.641.972,00	25.925.794,00	716.178,00	2,76
Correo portes y telegramas	716.445,00	145.850,00	570.595,00	391,22
Transporte fletes y acarreos	8.256.600,00	4.261.650,00	3.994.950,00	93,74
Servicio de gas	1.760.544,00	1.255.566,35	504.977,65	40,22
Otros (Servicios siigo,sotware biofile, seguridad informática, plan hosting, dominio página web, empastado de libros,etc)	30.297.821,19	18.104.670,33	12.193.150,86	67,35
Otros proyectos(IEM MG,Calidad SEM)	19.690.000,00	24.758.700,00	(5.068.700,00)	(20,47)
Subtotal	395.135.651,97	360.679.351,31	34.456.300,66	9,55
Legales				
Notariales	154.539,00	1.882.420,00	(1.727.881,00)	(91,79)
Trámites y licencias (certificados,autenticaciones)	1.594.399,00	0,00	1.594.399,00	-
Subtotal	1.748.938,00	1.882.420,00	-133.482,00	(7,09)

En Mantenimiento y reparaciones se registraron los valores relacionados a las erogaciones realizadas en el mantenimiento de los espacios, áreas y oficinas de las entidades goretianas, al igual del mantenimiento de los muebles y enseres, equipos de cómputo, equipo médico y científico y el vehiculo de propiedad de la Asociación.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
Mantenimiento y reparaciones				
Construcciones y edificaciones	495.748.850,86	88.594.495,20	407.154.355,66	459,57
Maquinaria y equipo	7.824.271,00	3.840.500,00	3.983.771,00	103,73
Equipo de oficina	10.787.000,00	16.364.550,00	(5.577.550,00)	(34,08)
Equipo de computacion y comunicacion	30.723.983,09	52.027.838,59	(21.303.855,50)	(40,95)
Equipo de computacion y comunicacion Contrato Colegio Ma. G	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	-
Equipo médico científico	4.475.300,00	0,00	4.475.300,00	-
Flota y equipo de transporte	3.776.687,00	5.391.940,00	(1.615.253,00)	(29,96)
Subtotal	554.336.091,95	167.219.323,79	387.116.768,16	231,50
Adecuaciones e instalaciones				
Arreglos ornamentales	1.954.800,00	2.929.801,20	(975.001,20)	(33,28)
Subtotal	1.954.800,00	2.929.801,20	(975.001,20)	(33,28)

A continuación se describe los gastos incurridos en el mantenimiento de edificaciones de las diferentes dependencias de la Asociación:

MANTENIMIENTO CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	
CONCEPTO	VALOR
Mantenimiento sede administrativa AEMG (pintura, techos y areas comunes)	135.033.527,00
Adecuaciones locales comerciales	66.530.188,40
Mantenimiento instalaciones Coliseo	25.410.286,31
Subtotal mantenimientos AEMG	226.974.001,71
Mantenimiento puerta procedimientos Unidad de Salud	80.000,00
Subtotal mantenimientos Unidad de Salud	80.000,00
Adecuaciones instalaciones ISFA (areas comunes, aulas, oficinas, pintura fachada , adecuaciones	102.404.292,25
Arreglos locaciones kiosko	51.269.960,00
Levantamiento muro que conlinda con convento	39.008.200,00
Mantenimiento baterias sanitaras	16.771.300,00
Adecuación cubierta corredor patio interno	1.556.904,00
Subtotal mantenimientos ISFA	211.010.656,25
Adecuacion y mantenimiento instalaciones Colegio María Goretti	43.307.499,23
Mantenimiento y pintura sede Santa María Goretti	5.147.469,00
Arreglo losa entrada Colegio	3.275.585,67
Adecuaciones sala de juntas Colegio	2.233.027,00
Arreglos locaciones unidad sanitaria	1.341.700,00
Mantenimiento restaurante escolar sede Guillermo de Castellana	1.248.160,00
Mantenimiento aulas Colegio María Goretti	1.130.752,00
Subtotal mantenimientos Colegio Ma. Goretti	57.684.192,90
TOTAL	495.748.850,86

En los gastos diversos se observan los gastos de viaje y el incrementos en las erogaciones relacionadas con el desarrollo de las actividades administrativas de la AEMG y el cumplimiento de los diferentes contratos y convenios que tiene la institución como los elementos de aseo, papelería, material para las estudiantes y las actividades académicas propias de los proyectos pedagógicos.

El pago de estampillas es un requisito obligatorio en la etapa de contratación. Estos recursos son indispensables para el desarrollo normal de las actividades pactadas en los contratos y convenios.

También hay erogaciones indispensable en las actividades académicas de las instituciones educativas como el material didáctico.

Otro rubros importantes son las becas otorgadas a los estudiantes del Instituto San Francisco de Asís, el desembolso de los gastos en el desarrollo de actividades académicas, culturales y deportivas en el ISFA y el Colegio María Goretti. SFA, la compra de material médico y odontológico utilizado en la prestación del servicio de la Unidad de Salud María Goretti, los gastos en la venta de productos comestibles de la cancha sintética y la compra de elementos de protección de los trabajadores, exámenes ocupacionales, recarga de extintores, botiquines, entre otros; necesarios para el desarrollo del programa del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST) de la Asociación y sus dependencias.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
De viaje				
Alojamiento y manutención	5.820.000,00	0,00	5.820.000,00	-
Pasajes aereos	3.363.754,00	0,00	3.363.754,00	-
Pasajes terrestres	1.510.000,00	1.021.740,00	488.260,00	47,79
Otros	0,00	3.850.000,00	(3.850.000,00)	100,00
Subtotal	10.693.754,00	4.871.740,00	5.822.014,00	119,51
Diversos				
Libros suscripciones periodicos y revistas	2.344.066,68	2.273.533,32	70.533,36	3,10
Material bibliográfico Contrato Colegio Ma. Goretti	4.518.952,50	0,00	4.518.952,50	-
Gastos de representación	13.066.500,00	3.509.700,00	9.556.800,00	272,30
Elementos de aseo y cafetería	46.024.799,91	33.770.621,68	12.254.178,23	36,29
Elementos de aseo y cafetería Contrato Colegio Ma. G	42.027.475,00	23.512.600,00	18.514.875,00	78,74
Elementos de aseo y cafetería Sede Madre Caridad	5.000.000,00	9.410.000,01	(4.410.000,01)	(46,87)
Útiles papelería y fotocopias	78.192.240,64	125.360.881,85	(47.168.641,21)	(37,63)
Útiles papelería y fotocopias Contrato Colegio Ma. G.	80.469.296,00	39.326.614,00	41.142.682,00	104,62
Útiles papelería y fotocopias Sede Madre Caridad	4.736.600,00	9.338.000,00	(4.601.400,00)	(49,28)
Combustibles y lubricantes	17.921.515,00	14.618.133,00	3.303.382,00	22,60
Taxis y buses	3.918.252,00	4.052.481,00	(134.229,00)	(3,31)
Estampillas (Contratos y convenios)	101.829.359,00	68.391.818,00	33.437.541,00	48,89
Estampillas Sede Madre Caridad	22.365.841,00	21.500.232,00	865.609,00	4,03
Refrigerios y atenciones	14.224.952,96	12.003.413,01	2.221.539,95	18,51
Parqueadero	39.000,00	0,00	39.000,00	-
Material alumnos	2.598.000,00	6.536.480,00	(3.938.480,00)	(60,25)
Material Didáctico y tecnolog -Contrato Colegio Ma. Goretti	22.432.095,00	12.133.000,00	10.299.095,00	84,88
Material Didáctico y tecnolog -Sede Madre Caridad	4.451.232,00	13.285.580,00	(8.834.348,00)	(66,50)
Becas	25.269.041,00	32.172.236,00	(6.903.195,00)	(21,46)
Actividades recreativas cult. y deportivas	28.327.831,63	42.554.678,40	(14.226.846,77)	(33,43)
Actividades recreativas cult. y deportivas Colegio Ma Goretti	74.850.073,20	82.436.285,80	(7.586.212,60)	(9,20)
Actividades recreativas cult. y deportivas Sede Madre Caridad	3.261.298,50	19.237.301,00	(15.976.002,50)	(83,05)
Material de uso medico	8.870.462,00	4.736.800,00	4.133.662,00	87,27
Material de uso odontologico	3.597.622,00	1.992.879,00	1.604.743,00	80,52
Otros (Cancha sintética)	16.191.000,00	17.504.461,00	(1.313.461,00)	(7,50)
Enfermería	2.329.300,31	4.719.480,00	(2.390.179,69)	(50,64)
Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo	17.188.027,00	14.128.668,00	3.059.359,00	21,65
Subtotal	646.044.833,33	618.505.877,07	27.538.956,26	4,45
TOTAL GASTOS GENERALES	1.999.758.807,28	1.690.194.295,12	309.564.512,16	18,32

NOTA 24. DEPRECIACIONES

Las depreciaciones de la propiedad planta y equipo de la Asociación Escolar María Goretti para el año 2025 son de \$321.458.927,73 discriminados así:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
Depreciaciones				
Construcciones y edificaciones	223.766.818,91	220.786.088,51	2.980.730,40	1,35
Equipo de oficina	47.650.141,22	47.564.110,36	86.030,86	0,18
Equipo de computacion	35.882.663,76	31.970.741,65	3.911.922,11	12,24
Equipo médico	436.371,74	413.105,78	23.265,96	5,63
Flota y equipo de transporte	13.722.931,68	10.077.661,00	3.645.270,68	36,17
TOTAL DEPRECIACIONES	321.458.927,31	310.811.707,30	10.647.220,01	3,43

NOTA 25. AMORTIZACIONES

Hace referencia al valor de la contabilización del gasto de los activos catalogados en los activos diferidos – gastos pagados por anticipado.(cuota de afiliación a CONACED, póliza de manejo y todo riesgo y suscripción periódico) por valor de \$2.483.735.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
Amortizaciones - Cargos diferidos				
Polizas Pyme	2.210.901,67	11.054.508,31	(8.843.606,64)	(80,00)
Licencias software	0,00	14.340.550,87	(14.340.550,87)	100,00
Afiliación CONACED	234.500,00	2.345.000,00	(2.110.500,00)	(90,00)
Suscripción periódico	38.333,33	306.666,68	(268.333,35)	(87,50)
TOTAL AMORTIZACIONES	2.483.735,00	28.046.725,86	(25.562.990,86)	(91,14)

NOTA 26. DETERIORO

Corresponde a la disminución del valor de los activos originada por eventos que limitan su capacidad de generar beneficios económicos.

La cuenta de deterioro refleja el ajuste realizado a las cuentas por cobrar tras el proceso de evaluación de recuperabilidad liderado por la Asociación.

Para el año 2025, el gasto reconocido por este concepto asciende a \$49.722.052,40.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACION	%
Deterioro				
Deudores	49.722.052,40	14.217.228,00	35.504.824,40	249,73
TOTAL DETERIOROS	49.722.052,40	14.217.228,00	35.504.824,40	249,73

NOTA 27. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

En este grupo se informa sobre los dividendos recibidos anualmente por parte de COTRANASA por los acciones poseidas de esa empresa.

También se reconocen los ingresos por parqueadero o alquiler de espacio vehicular para el personal administrativo y docente de la AEMG, UNICESMAG y Colegio María Goretti.

La cuenta de Recuperaciones registra los reintegros de gastos por incapacidades gestionados ante las EPS, los cobros por reparación de mobiliario (pupitres y sillas) a cargo de los estudiantes del ISFA, los excedentes en la venta de artículos académicos y otros reembolsos similares.

Por su parte, en los Ingresos Diversos se contabilizan los excedentes derivados de la legalización de anticipos para bienes y servicios, las ventas de la tienda en la cancha sintética, las multas y recargos por mora en pensiones del ISFA, así como los ajustes por redondeo o ajuste al peso.

A continuación el detalle de los ingresos no operacionales a diciembre 31 de 2025:

INGRESOS NO OPERACIONALES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2024	VARIACION	%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES				
De sociedades	11.521.479,60	11.512.970,91	8.508,69	0,07
Subtotal	11.521.479,60	11.512.970,91	8.508,69	0,07
SERVICIOS				
Parqueadero	31.480.000,00	29.090.000,00	2.390.000,00	8,22
Subtotal	31.480.000,00	29.090.000,00	2.390.000,00	8,22
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Flota y equipo de transporte	0,00	18.579.749,00	(18.579.749,00)	(100,00)
Subtotal	0,00	18.579.749,00	(18.579.749,00)	(100,00)
RECUPERACIONES				
Reintegro de otros costos y gastos	23.372.040,00	5.767.130,00	17.604.910,00	305,26
Subtotal	23.372.040,00	5.767.130,00	17.604.910,00	305,26
DIVERSOS				
Aprovechamientos	1.238.209,79	8.658.959,21	(7.420.749,42)	(85,70)
Ventas varias	2.960.000,00	3.406.000,00	(446.000,00)	(13,09)
Donaciones	0,00	2.500.000,00	(2.500.000,00)	100,00
Multas y recargos	45.951.445,00	48.108.502,00	(2.157.057,00)	(4,48)
Premios	243.663,00	0,00	243.663,00	-
Ajuste al peso	4.705,46	113.806,07	(109.100,61)	(95,87)
Subtotal	50.398.023,25	62.787.267,28	(12.389.244,03)	(19,73)
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	116.771.542,85	127.737.117,19	(10.965.574,34)	(8,58)

NOTA 28. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

En este grupo se registran las erogaciones que se generan en la cuentas bancarias que posee la Asociación en las diferentes entidades financieras como cuotas de manejo, IVA y comisiones-

De igual manera se informa el valor de los gastos de culto y de pastoral, las celebraciones especiales (cumpleaños de estudiantes y funcionarios y fechas conmemorativas institucionales), algunos impuestos asumidos por concepto de retención en la fuente y reteica, gastos no deducibles, gastos fúnebres y los ajuste por redondeo o ajuste al peso.

GASTOS NO OPERACIONALES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2024	VARIACION	%
GASTOS BANCARIOS				
Gastos bancarios	5.101.698,72	3.743.144,81	1.358.553,91	36,29
Comisiones	4.668.856,04	4.450.040,00	218.816,04	4,92
Subtotal	9.770.554,76	8.193.184,81	1.577.369,95	19,25
RETIRO DE PROPIEDADES				
Pérdida en baja de activos	32.890.438,00	0,00	32.890.438,00	-
Subtotal	32.890.438,00	0,00	32.890.438,00	-
EXTRAORDINARIOS				
Efemerides	0,00	560.000,00	(560.000,00)	100,00
Gastos de culto	860.200,00	5.160.366,00	(4.300.166,00)	(83,33)
Pastoral Institucional	11.453.201,07	6.533.624,32	4.919.576,75	75,30
Extension y estímulos cultural	0,00	422.000,00	(422.000,00)	100,00
Celebraciones especiales	27.148.729,15	28.760.965,02	(1.612.235,87)	(5,61)
Impuestos asumidos	4.796.886,90	6.500.951,20	(1.704.064,30)	(26,21)
Gastos no deducibles	56.563.799,22	24.710.986,32	31.852.812,90	128,90
Gastos fúnebres	950.000,00	1.920.000,00	(970.000,00)	(50,52)
ajuste al peso	11.950,22	11.395,39	554,83	4,87
Subtotal	101.784.766,56	74.580.288,25	27.204.478,31	36,48
DIVERSOS				
Multas, sanciones y litigios	260.696,61	41.228.868,08	(40.968.171,47)	(99,37)
Donaciones	0,00	2.640.000,00	(2.640.000,00)	-
Subtotal	260.696,61	43.868.868,08	(43.608.171,47)	(99,41)
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	144.706.455,93	126.642.341,14	18.064.114,79	14,26

NOTA 29. INGRESOS FINANCIEROS

En este grupo se registran los intereses originados en la cuentas ahorros que posee la Asociación en las diferentes instituciones bancarias y los descuentos en el pago oportuno del impuesto de industria y comercio

INGRESOS FINANCIEROS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2024	VARIACION	%
Intereses cuentas de ahorros	113.801,52	381.699,38	(267.897,86)	(70,19)
descuentos comerciales condicionados	472.000,00	1.989.742,00	(1.517.742,00)	(76,28)
Subtotal	585.801,52	2.371.441,38	(1.785.639,86)	(75,30)
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	585.801,52	2.371.441,38	(1.785.639,86)	(75,30)

NOTA 30. GASTOS FINANCIEROS

En este grupo se registran los intereses bancarios por la tarjeta crédito y los descuentos por pronto pago en las pensiones del ISFA.

GASTOS FINANCIEROS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE 2024	VARIACION	%
GASTOS FINANCIEROS				
Intereses	45.834,46	462.568,24	(416.733,78)	(90,09)
Descuentos comerciales condicionados	2.765.160,00	3.662.753,00	(897.593,00)	(24,51)
Subtotal	2.810.994,46	4.125.321,24	-1.314.326,78	(31,86)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	2.810.994,46	4.125.321,24	(1.314.326,78)	(31,86)

NOTA 31. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

El impuesto de renta por pagar para el año gravable 2025 por valor de \$14.849.000 se determina luego de realizar la conciliación fiscal teniendo en cuenta los valores no deducibles, así:

CONCEPTO	CUENTA	VALOR	%	VALOR NO DEDUCIBLE
GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO o 4x1000	51159501 OTROS IMPUESTOS	\$ 25.244.931,65	50%	\$ 12.622.465,83
IMPUESTOS ASUMIDOS	53152001 IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 4.796.886,90	100%	\$ 4.796.886,90
IMPREVISTOS	53159501 IMPREVISTOS	\$ 56.563.799,22	100%	\$ 56.563.799,22
MULTAS Y SANCIONES	53952001 MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS	\$ 260.696,61	100%	\$ 260.696,61
TOTAL		\$ -		\$ 74.243.848,56
		TARIFA DE RENTA		20%
		IMPUESTO A PAGAR		\$ 14.849.000,00

NOTA 32. HECHOS POSTERIORES Y NEGOCIO EN MARCHA

Entre el 1 de enero de 2025 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se han presentado eventos que afecten la continuidad de la Asociación Escolar María Goretti bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Asimismo, se informa que no han ocurrido hechos posteriores que impacten significativamente las cifras reportadas, ni se han derivado pasivos o pagos por incumplimientos ante organismos municipales u otras entidades de fiscalización.

INDICADORES FINANCIEROS

Con el fin de evaluar la gestión financiera y operacional de la Asociación Escolar María Goretti, se realiza un análisis mediante la interpretación de los estados financieros del año 2025.

1. INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA

Determinan la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a las obligaciones contraídas a corto plazo.

No.	INDICADOR	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
1	Razón corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	\$ 4,41	Por cada peso de deuda corriente, la AEMG tiene \$4.42 de respaldo en activo corriente.
2	Sólidez	Activo total / Pasivo total	\$ 61,80	Por cada peso de deuda u obligación, la AEMG tiene \$61,93 de respaldo en su activo

2. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Miden el grado de financiación de la empresa con pasivo externos y el nivel de riesgo de la compañía.

No.	INDICADOR	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
1	Endeudamiento total	(Pasivo total * 100) / Activo total	1,61%	El 1,61% de los acreedores participan en los activos de la AEMG.
2	Índice de propiedad	Patrimonio / Activo total	98,39%	De cada peso que la AEMG tiene invertido en sus activos, el 98,39% han sido financiado con recursos propios.

3. INDICADORES DE RENDIMIENTO

Mide la efectividad de la administración para controlar los costos y los gastos con el fin de convertir los ingresos operacionales en excedentes.

No.	INDICADOR	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
1	Margen neto de utilidad	(Utilidad neta * 100) / Ventas netas	6,88%	El 6,88% del excedente se genera con los ingresos recibidos o de operación de la AEMG.

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE RESULTADOS ÍNTEGRAL
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024
(pesos colombianos)

	ENE.01-DIC.31-2025		ENE.01-DIC.31-2024		Variación Horizontal	
		%Vert.		%Vert.	Absoluta	%
INGRESOS DE OPERACIÓN	2.828.089.891,18	100,00	2.217.995.414,00	100,00	610.094.477,18	27,51
ARRENDAMIENTOS	2.279.326.547,58	80,60	2.183.990.009,00	98,47	95.336.538,58	4,37
LOGÍSTICA E INFRAESTRUCTURA	548.633.943,60	19,40	33.898.305,00	1,53	514.735.638,60	1.518,47
ENSEÑANZA	129.400,00	0,00	107.100,00	0,00	22.300,00	20,82
EXCEDENTE BRUTO	2.828.089.891,18	100,00	2.217.995.414,00	100,00	610.094.477,18	27,51
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	2.409.982.688,92	85,22	2.016.720.418,46	90,93	393.262.270,46	19,50
GASTOS DE PERSONAL	1.037.809.166,15	36,70	811.949.124,21	36,61	225.860.041,94	27,82
HONORARIOS	53.069.360,00	1,88	43.158.348,00	1,95	9.911.012,00	22,96
IMPUESTOS	99.314.663,88	3,51	100.022.527,43	4,51	(707.863,55)	(0,71)
ARRENDAMIENTOS	82.587.128,00	2,92	235.749.696,00	10,63	(153.162.568,00)	(64,97)
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.423.000,00	0,05	1.300.000,00	0,06	123.000,00	9,46
SEGUROS	26.882.452,70	0,95	25.660.137,81	1,16	1.222.314,89	4,76
SERVICIOS	54.899.351,21	1,94	84.052.714,36	3,79	(29.153.363,15)	(34,68)
LEGALES	1.748.938,00	0,06	1.882.420,00	0,08	(133.482,00)	(7,09)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	327.646.636,70	11,59	112.625.357,79	5,08	215.021.278,91	190,92
ADECUACIONES E INSTALACIONES	785.000,00	0,03	1.605.000,00	0,07	(820.000,00)	(51,09)
DE VIAJE	9.435.024,00	0,33	4.871.740,00	0,22	4.563.284,00	93,67
DEPRECIACIONES	282.479.976,68	9,99	266.357.172,81	12,01	16.122.803,87	6,05
AMORTIZACIONES	1.763.990,17	0,06	10.895.649,71	0,49	(9.131.659,54)	(83,81)
DETERIOROS	49.722.052,40	1,76	13.926.149,00	0,63	35.795.903,40	257,04
DIVERSOS	380.415.949,03	13,45	302.664.381,34	13,65	77.751.567,69	25,69
EXCEDENTE OPERACIONAL	418.107.202,26	14,78	201.274.995,54	9,07	216.832.206,72	107,73
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	63.553.244,00	2,25	68.193.736,24	3,07	(4.640.492,24)	(6,80)
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	11.521.479,60	0,41	11.512.970,91	0,52	8.508,69	0,07
SERVICIOS	31.480.000,00	1,11	29.090.000,00	1,31	2.390.000,00	8,22
UTILIDAD EN VENTA DE PROP PLANTA Y EQUIPO	-	-	18.579.749,00	0,84	(18.579.749,00)	(100,00)
RECUPERACIONES	16.394.032,00	0,58	2.066.105,00	0,09	14.327.927,00	693,48
DIVERSOS	4.157.732,40	0,15	6.944.911,33	0,31	(2.787.178,93)	(40,13)
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	68.085.685,45	2,41	80.132.846,36	3,61	(12.047.160,91)	(15,03)
EXTRAORDINARIOS	67.825.119,45	2,40	36.270.482,71	1,64	31.554.636,74	87,00
DIVERSOS	260.566,00	0,01	43.862.363,65	1,98	(43.601.797,65)	(99,41)
INGRESOS FINANCIEROS	568.336,93	0,02	2.350.131,76	0,11	(1.781.794,83)	(75,82)
GASTOS FINANCIEROS	6.984.390,75	0,25	5.944.388,02	0,27	1.040.002,73	17,50
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	407.158.706,99	14,40	185.741.629,16	8,37	221.417.077,83	119,21
IMPUESTO DE RENTA	12.512.000,00	0,44	12.096.000,00	0,55	416.000,00	3,44
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	394.646.706,99	13,95	173.645.629,16	7,83	221.001.077,83	127,27

Original firmado

Esp. **PACO F. LÓPEZ ROSERO**
 Contador T.P. 139481-T

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE RESULTADOS ÍNTEGRAL
COLEGIO MARÍA GORETTI
Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024
(pesos colombianos)

	ENE.01-DIC.31-2025	%Vert.	ENE.01-DIC.31-2024	%Vert.	Variación Horizontal	
					Absoluta	%
INGRESOS DE OPERACIÓN	638.099.840,00	100,00	569.486.749,00	100,00	68.613.091,00	12,05
ENSEÑANZA	638.099.840,00	100,00	569.486.749,00	100,00	68.613.091,00	12,05
EXCEDENTE BRUTO	638.099.840,00	100,00	569.486.749,00	100,00	68.613.091,00	12,05
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	638.099.840,00	100,00	569.486.749,00	100,00	68.613.091,00	12,05
GASTOS DE PERSONAL	386.633.483,00	60,59	381.351.998,00	66,96	5.281.485,00	1,38
HONORARIOS	13.769.000,00	2,16	16.983.650,00	2,98	(3.214.650,00)	(18,93)
SERVICIOS	51.880.721,00	8,13	11.698.700,00	2,05	40.182.021,00	343,47
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.043.300,00	0,16	1.000.000,00	0,18	43.300,00	4,33
DIVERSOS	184.773.336,00	28,96	158.452.401,00	27,82	26.320.935,00	16,61
EXCEDENTE OPERACIONAL	-	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-	-	-	-	-	-
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	-	-	-	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	-	-	-	-	-	-
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	-

Original firmado

Esp. PACO F. LÓPEZ ROSERO
 Contador T.P. 139481-T

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE RESULTADOS ÍNTEGRAL
INSTITUTO SAN FRANCISCO DE ASÍS
Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024
(pesos colombianos)

	ENE.01-DIC.31-2025	%Vert.	ENE.01-DIC.31-2024	%Vert.	Variación Horizontal	
					Absoluta	%
INGRESOS DE OPERACIÓN	2.252.641.600,00	100,00	2.113.261.571,00	100,00	139.380.029,00	6,60
ARRENDAMIENTOS	13.850.100,00	0,61	13.197.200,00	0,62	652.900,00	4,95
ENSEÑANZA	2.240.193.800,00	99,45	2.100.587.630,00	99,40	139.606.170,00	6,65
DEVOLUCIONES EN VENTAS	(1.402.300,00)	(0,06)	(523.259,00)	(0,02)	(879.041,00)	167,99
COSTO DE VENTAS	1.099.401.536,00	48,80	1.181.497.018,00	55,91	(82.095.482,00)	(6,95)
ENSEÑANZA	1.099.401.536,00	48,80	1.181.497.018,00	55,91	(82.095.482,00)	(6,95)
EXCEDENTE BRUTO	1.153.240.064,00	51,20	931.764.553,00	44,09	221.475.511,00	23,77
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	1.122.170.601,41	49,82	956.318.143,09	45,25	165.852.458,32	17,34
GASTOS DE PERSONAL	377.156.527,00	16,74	386.262.725,00	18,28	(9.106.198,00)	(2,36)
HONORARIOS	12.510.460,00	0,56	16.656.788,00	0,79	(4.146.328,00)	(24,89)
IMPUESTOS	26.250.791,15	1,17	28.396.240,48	1,34	(2.145.449,33)	(7,56)
ARRENDAMIENTOS	40.683.897,20	1,81	34.862.285,52	1,65	5.821.611,68	16,70
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	5.528.000,00	0,25	1.058.000,00	0,05	4.470.000,00	422,50
SEGUROS	4.024.998,48	0,18	2.300.637,21	0,11	1.724.361,27	74,95
SERVICIOS	275.745.099,88	12,24	251.573.591,52	11,90	24.171.508,36	9,61
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	219.790.855,25	9,76	50.974.693,00	2,41	168.816.162,25	331,18
ADECUACIONES E INSTALACIONES	1.169.800,00	0,05	1.324.801,20	0,06	(155.001,20)	(11,70)
DE VIAJE	1.258.730,00	0,06	-	-	1.258.730,00	100,00
DEPRECIACIONES	30.159.661,79	1,34	30.309.153,75	1,43	(149.491,96)	(0,49)
AMORTIZACIONES	719.744,83	0,03	15.452.852,04	0,73	(14.733.107,21)	(95,34)
DETERIORO	-	-	291.079,00	0,01	(291.079,00)	(100,00)
DIVERSOS	127.172.035,83	5,65	136.855.296,37	6,48	(9.683.260,54)	(7,08)
EXCEDENTE/PERDIDA OPERACIONAL	31.069.462,59	1,38	(24.553.590,09)	(1,16)	55.623.052,68	(226,54)
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	53.058.156,85	2,36	59.543.364,95	2,82	(6.485.208,10)	(10,89)
RECUPERACIONES	6.864.088,00	0,30	3.701.025,00	0,18	3.163.063,00	85,46
DIVERSOS	46.194.068,85	2,05	55.842.339,95	2,64	(9.648.271,10)	(17,28)
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	64.909.588,46	2,88	24.616.313,70	1,16	40.293.274,76	163,69
PERDIDA EN BAJA O RETIRO DE BIENES	32.890.438,00	1,46	0,00	-	32.890.438,00	100,00
EXTRAORDINARIOS	32.019.150,46	1,42	24.616.313,70	1,16	7.402.836,76	30,07
INGRESOS FINANCIEROS	14.584,22	0,00	17.181,03	0,00	(2.596,81)	(15,11)
GASTOS FINANCIEROS	4.457.233,00	0,20	5.555.440,03	0,26	(1.098.207,03)	(19,77)
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	14.775.382,20	0,66	4.835.202,16	0,23	9.940.180,04	205,58
IMPUESTO DE RENTA	8.734.000,00	0,39	2.184.000,00	0,10	6.550.000,00	299,91
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	6.041.382,20	0,27	2.651.202,16	0,13	3.390.180,04	127,87

Original firmado
 Esp. PACO F. LÓPEZ ROSERO
 Contador T.P. 139481-T

ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI
ESTADO DE RESULTADOS ÍNTEGRAL
UNIDAD DE SALUD MARÍA GORETTI
 Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024
 (pesos colombianos)

	ENE.01-DIC.31-2024		ENE.01-DIC.31-2025		Variación Horizontal	
		%Vert.		%Vert.	Absoluta	%
INGRESOS DE OPERACIÓN	401.342.490,00	100,00	394.756.187,00	100,00	6.586.303,00	1,67
CONVENIO UNICESMAG	381.940.290,00	95,17	378.380.887,00	95,85	3.559.403,00	0,94
SERVICIO ODONTOLÓGICO	8.732.700,00	2,18	8.526.500,00	2,16	206.200,00	2,42
SERVICIO MÉDICO	2.808.000,00	0,70	2.804.900,00	0,71	3.100,00	0,11
SERVICIO PSICOLOGÍA	7.861.500,00	1,96	5.043.900,00	1,28	2.817.600,00	55,86
EXCEDENTE BRUTO	401.342.490,00	100,00	394.756.187,00	100,00	6.586.303,00	1,67
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	382.302.549,69	95,26	372.608.117,94	94,39	9.694.431,75	2,60
GASTOS DE PERSONAL	304.917.793,00	75,97	292.299.625,00	74,05	12.618.168,00	4,32
HONORARIOS	8.911.380,00	2,22	8.920.464,00	2,26	(9.084,00)	(0,10)
IMPUESTOS	11.773.430,62	2,93	14.720.796,30	3,73	(2.947.365,68)	(20,02)
ARRENDAMIENTOS	-	-	2.142.000,00	0,54	(2.142.000,00)	(100,00)
SEGUROS	3.116.176,00	0,78	2.174.211,00	0,55	941.965,00	43,32
SERVICIOS	12.610.479,88	3,14	13.354.345,43	3,38	(743.865,55)	(5,57)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.855.300,00	1,46	2.619.273,00	0,66	3.236.027,00	123,55
DEPRECIACIONES	8.819.288,84	2,20	14.145.380,74	3,58	(5.326.091,90)	(37,65)
AMORTIZACIONES	-	-	1.698.224,11	0,43	(1.698.224,11)	(100,00)
DIVERSOS	26.298.701,35	6,55	20.533.798,36	5,20	5.764.902,99	28,08
EXCEDENTE OPERACIONAL	19.039.940,31	4,74	22.148.069,06	5,61	(3.108.128,75)	(14,03)
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	160.142,00	0,04	16,00	0,00	160.126,00	1.000.787,50
RECUPERACIONES	113.920,00	0,03	-	-	113.920,00	100,00
DIVERSOS	46.222,00	0,01	16,00	0,00	46.206,00	288.787,50
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	1.940.627,26	0,48	13.699.996,27	3,47	(11.759.369,01)	(85,83)
EXTRAORDINARIOS	1.940.496,65	0,48	13.693.491,84	3,47	(11.752.995,19)	(85,83)
DIVERSOS	130,61	0,00	6.504,43	0,00	(6.373,82)	(97,99)
INGRESOS FINANCIEROS	2.880,37	0,00	4.128,59	0,00	(1.248,22)	(30,23)
GASTOS FINANCIEROS	1.139.925,47	0,28	818.678,00	0,21	321.247,47	39,24
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	16.122.409,95	4,02	7.633.539,38	1,93	8.488.870,57	111,20
IMPUESTO DE RENTA	1.544.000,00	0,38	2.520.000,00	0,64	(976.000,00)	(38,73)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	14.578.409,95	3,63	5.113.539,38	1,30	9.464.870,57	185,09

Original firmado

Esp. PACO F. LÓPEZ ROSERO
 Contador T.P. 139481-T

San Juan de Pasto, 18 de marzo del año 2026

Dirigido a: Junta directiva de la Asociación Escolar María Goretti

Asunto: Dictamen Revisor Fiscal

En el proceso de revisión y evaluación de las actividades del año 2025, que desarrolla la Asociación Escolar María Goretti, en mi calidad de Revisor Fiscal, tal como consta en el certificado de existencia y representación legal de la Asociación Escolar María Goretti; (AEMG) presento a continuación mi informe sobre el acompañamiento y asesoría en la (AEMG) en el periodo del 1 de enero a 31 de diciembre del año 2025; así mismo, las actividades desarrolladas en cumplimiento a las funciones establecidas en los Estatutos de la Institución y la Ley.

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Mi análisis y evaluación se efectuaron con base en los documentos físicos encontrando; documentos soporte, documentos fuente hasta los documentos informativos con corte 31 de diciembre del año 2025; por parte del Revisor Fiscal se realizaron las respectivas recomendaciones sobre aspectos del uso de documentos soporte en el manejo de la contabilidad como lo son: la factura electrónica, la nómina electrónica, los comprobantes de egreso y de ingreso además de los diferentes documentos que lo complementan; que a esta fecha la (AEMG) cumple a cabalidad de acuerdo a la norma. Mi análisis se realizó de acuerdo con las disposiciones consagradas en la Ley 145 de 1960 adicionada por la Ley 43 de 1990, en el Código de Comercio especialmente los artículos 207 al 209, Decreto 0302 del 20 de febrero del año 2015, Decretos 2001, 2131 y 2132 del año 2016, Decreto 2170 del año 2017, Decreto 1670 del año 2021, Decreto 1611

del año 2022. Y los Estatutos de la Asociación Escolar María Goretti y demás jurisprudencia vigente.

Desarrolle la Auditoria Integral aplicando las Normas de Auditoria y Aseguramiento de la Información en Colombia (NAI) que contiene el Código de Ética para Profesionales de la contabilidad emitido por el IESBA; las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC); las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR); las Normas internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés) y las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR); en forma parcial y muy limitada, considero que mi revisión proporciona una base razonable para expresar mi opinión como Revisor Fiscal, sobre la Información Financiera y conclusiones sobre otros temas:

INFORME CUMPLIMIENTO DE NORMAS LEGALES Y REGLAMENTARIAS

- La contabilidad se llevó conforme a las Normas Legales cumpliendo con lo contenido en Ley 1314 de 2009 emitida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública sobre Estándares Internacionales para Pymes. Decreto 2420 de diciembre de 2015 y Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015.
- Cabe mencionar que la Asociación Escolar María Goretti cumple con los derechos de autor Ley 603 de 2000. Con respecto al Software contable y financiero SIIGO PYME. Sistema que maneja la facturación Electrónica, documento Soporte y Nómina Electrónica.
- Así también la Asociación Escolar María Goretti, cumplió con el pago al sistema de seguridad social integral, de acuerdo con los artículos 11 y 12 del Decreto 1406 de 1999 y los plazos modificados por el Decreto 1670 de 2007 y su modificación Circular Externa 0046 del 06 de agosto de 2010 y el artículo 114-1 del Estatuto Tributario.

- El informe de gestión correspondiente al año 2025, ha sido preparado por la administración de la ASOCIACION ESCOLAR MARIA GORETTI con el fin de dar cumplimiento a las disposiciones legales. De conformidad a lo dispuesto en el artículo 38 y el numeral 4 del artículo 47 de la Ley 222, la información financiera contenida en el citado informe de gestión de Junta Directiva y Dirección Administrativa y financiera concuerda con los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2025, se ajusta a los requerimientos de Ley, contiene una evolución de las operaciones y la situación jurídica, económica y administrativa.

- A la fecha de emitir el Dictamen existe certificado de estados financieros. El cual es emitido por Fray Franky Yoany Cagua Vera como director general y Paco F. López Rosero, como Contador Público Titulado No. 139.481-T, mostrando la realidad en el periodo año 2025.

- En materia Fiscal, de igual manera se da cumplimiento estricto a las normas de carácter tributario y a las disposiciones de las últimas reformas tributarias, Ley 2155 de 2021 y Ley 2277 de 2022.
 - Se da cumplimiento al artículo 774 del estatuto tributario nacional requisitos para que la contabilidad constituya prueba tanto para los obligados legalmente a llevar libros de contabilidad, cabe resaltar que estos se encuentran impresos hasta el año 2024.

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL

En cumplimiento de las funciones establecidas en la Ley y en los estatutos de la Asociación Escolar María Goretti, presento a la honorable Junta Directiva de la Asociación Escolar María Goretti el siguiente dictamen sobre estados financieros correspondiente al periodo de 01 de enero y el 31 de diciembre de 2025

OPINIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

Opinión Favorable

En desarrollo de la auditoría financiera he auditado los Estados financieros de la Asociación Escolar María Goretti, los cuales incluyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral Comparativo, Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio – Administración Central, ISFA, Unidad de Salud y el Colegio María Goretti las Políticas Contables de la Asociación y las Notas a los Estados Financieros las cuales según las Normas Internacionales deben ser elevadas a Revelaciones, las cuales cumplen con este criterio.

En mi opinión como Revisor Fiscal los Estados Financieros mencionados anteriormente, fueron tomados de los libros de contabilidad presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la situación financiera de la (AEMG) Para el periodo comprendido entre el 01 de enero a 31 de diciembre de 2025, de igual manera los resultados y los flujos de efectivo de sus operaciones terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF aplicadas uniformemente, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Fundamento-

En mi ejercicio profesional declaro mi independencia de la (AEMG), de conformidad con los requerimientos de ética y código de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Pasto, he cumplido con todas las responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir esta opinión.

Responsabilidad de la Administración y Gobierno Corporativo.

Los Estados Financieros certificados son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la (AEMG), de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; no se evidencia situación que afecten el negocio en marcha

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros.

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene una opinión sobre

los Estados Financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Esta auditoría incluye el examen sobre una base selectiva cumpliendo las normas de ética desarrollando una ejecución planificación y control de pruebas aleatorias sobre documentos y soportes de registros en la contabilidad, los procedimientos de control dependen de mi juicio profesional como la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, el efectuar el control y revisión debo tener en cuenta la evaluación en la preparación de los estados financieros presentados por la Asociación Escolar María Goretti

Opinión sobre sistema de control interno.

En referencia a la auditoría de control interno, se observa que las medidas de control interno establecidas para la custodia y conservación de los bienes son adecuadas al finalizar el año 2025, las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan al estatuto de la (AEMG), a las disposiciones de la Junta Directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, cumplen de manera estricta con todas las obligaciones Tributarias. Aplicando así el concepto del buen gobierno corporativo exigido por la Resolución 1048 de 2008.

En mi calidad de Revisor Fiscal de la **ASOCIACIÓN ESCOLAR MARÍA GORETTI**, y en cumplimiento de las funciones establecidas en la ley, los estatutos sociales y las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, me permito presentar el presente dictamen como resultado de la revisión efectuada sobre aspectos administrativos, contables y de control interno de la entidad.

- En ejercicio de las funciones de fiscalización y control, y una vez analizadas las condiciones operativas, tecnológicas y administrativas de la Asociación Escolar María Goretti, se considera que resulta más conveniente continuar

utilizando el software contable **SIIGO PYME**, actualmente implementado en la entidad.

Lo anterior obedece principalmente a que dicho sistema opera de manera local, lo que garantiza mayor continuidad en los procesos contables y administrativos, sin depender de la estabilidad del servicio de internet. En el contexto actual de la Asociación, donde la conectividad puede presentar intermitencias o no contar con infraestructura de fibra óptica, el uso de plataformas en la nube podría ocasionar interrupciones en el registro de operaciones, retrasos en la gestión contable e incluso riesgos en el cumplimiento oportuno de obligaciones administrativas y fiscales.

En este sentido, SIIGO PYME ofrece un entorno más fiable para la operación diaria, al permitir el trabajo sin conexión permanente a internet y mantener el control directo sobre la información en los equipos institucionales.

No obstante, se recomienda de manera prioritaria a la Administración adelantar un proceso de renovación actualización de los equipos de cómputo destinados al área contable y administrativa, incorporando dispositivos con mayor capacidad de procesamiento, memoria y almacenamiento. Esta medida permitirá optimizar el desempeño del sistema, reducir riesgos de fallas técnicas, fortalecer la seguridad de la información y garantizar la continuidad operativa.

En conclusión, desde la perspectiva del control fiscal y la gestión del riesgo, la permanencia en SIIGO PYME resulta adecuada para las condiciones actuales de la Asociación, siempre que se acompañe de mejoras en la infraestructura tecnológica y de políticas de respaldo periódico de la información.

- En cumplimiento de las funciones de control y verificación, se deja constancia de que en el Instituto San Francisco de Asís (ISFA) se realizó el inventario físico de bienes conforme a lo solicitado, evidenciándose la ejecución de

dicha actividad de manera satisfactoria, teniendo en cuenta que esta actividad requiere de un arduo trabajo en equipo para su desarrollo.

Así mismo, se informa que en la Asociación Escolar María Goretti (AEMG) y en la Unidad de Salud se encuentra actualmente en proceso de ejecución el levantamiento del inventario físico, actividad que se adelanta de forma progresiva con el fin de garantizar la verificación, control y actualización de los bienes institucionales.

En mi calidad de Revisor Fiscal se continuará realizando seguimiento a este proceso hasta su culminación, con el propósito de asegurar que los registros contables reflejen razonablemente la realidad patrimonial de cada dependencia.

- De conformidad con la Resolución 2275 de 2023, el artículo 2.5.1.1.3 del Decreto 780 de 2016 y la Resolución 3100 de 2019, las entidades con objeto social diferente que se encuentren inscritas en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud (REPS), condición que ostenta la Asociación Escolar María Goretti, deben presentar para efectos de control los reportes correspondientes a RIPS y archivos en formato JSON, sin que exista obligación de expedir factura electrónica por dichos servicios. En este sentido, se deja constancia de que la Asociación viene dando cumplimiento a este requerimiento normativo, realizando de manera oportuna la generación y presentación de los reportes exigidos ante las autoridades competentes, conforme a la reglamentación vigente. Adicionalmente el Ministerio de salud y protección emite la resolución 1888 de 2025 con que se debe cumplir con la presentación de los formatos RDA (resumen digital de atención) y los IHCE (Interoperabilidad de la historia clínica) estos formatos se deben presentar hasta el 15 de abril del presente año.

- **Remanente Presupuestal:** Con base en la revisión realizada a la ejecución presupuestal correspondiente a las vigencias analizadas, se evidenció que no se presentan remanentes presupuestales al cierre de cada periodo fiscal, debido a que los recursos asignados son ejecutados en su totalidad dentro de la respectiva vigencia, sin generar saldos disponibles para periodos posteriores.

Esta situación refleja una ejecución completa de los recursos presupuestales conforme a la planeación institucional establecida.

- **Manual de Funciones y Manual de Procedimientos:** Durante la revisión administrativa se verificó que el Manual de Funciones y el Manual de Procedimientos institucionales no han sido actualizados desde el año 2005. Adicionalmente, se constató que entre los años 2021 y 2022 se adelantó un estudio orientado a la actualización del Manual de Funciones; sin embargo, dicho proceso no fue culminado ni implementado oficialmente, por lo cual la entidad continúa operando con documentos desactualizados frente a la estructura organizacional y operativa actual.

En consecuencia, se evidencia la necesidad de adelantar un proceso formal de revisión, actualización e implementación de estos instrumentos administrativos, con el fin de que reflejen adecuadamente la estructura organizacional vigente, las funciones y responsabilidades de cada cargo, los procedimientos institucionales actuales y los mecanismos de control interno. Se recomienda considerar la contratación de asesoría externa especializada para el desarrollo de este proceso.

- **Políticas Contables:** Se evidenció que la Asociación Escolar María Goretti cuenta con Políticas Contables de acuerdo a las normas internacionales de información financiera las cuales se adoptaron en el año 2016 según la ley 1314 de 2009.

- **Estatutos de la Asociación:** Se verificó que los Estatutos de la Asociación Escolar María Goretti se encuentran debidamente actualizados al año 2025, no evidenciándose observaciones relevantes en este aspecto.

- **Distribución y Reinversión de Excedentes**

En relación con los excedentes generados por la Asociación, se verificó que su destinación se realiza conforme a lo establecido en el Régimen Tributario Especial para entidades sin ánimo de lucro, particularmente lo dispuesto en los artículos 356 a 364-5 del Estatuto Tributario, y específicamente en el artículo 358 del Estatuto Tributario, el cual establece que el beneficio neto o excedente debe destinarse al desarrollo del objeto social y de las actividades meritorias.

Asimismo, se constató que dichos excedentes son reinvertidos en el objeto social dentro del mismo periodo gravable o en los plazos permitidos por la normativa vigente, en concordancia con lo dispuesto en el Decreto 1625 de 2016 — Decreto Único Reglamentario en Materia Tributaria, especialmente en los artículos:

- ✓ Artículo 1.2.1.5.1.24, referente a la reinversión de excedentes
- ✓ Artículo 1.2.1.5.1.27, relacionado con la destinación del beneficio neto o excedente

En consecuencia, no se evidencian distribuciones de excedentes a miembros, fundadores, directivos o terceros, manteniéndose su aplicación exclusiva al cumplimiento del objeto social de la entidad.

➤ **Impuesto al Patrimonio — Decreto 0173 de 2026**

De conformidad con lo dispuesto en el Decreto 0173 de 2026, mediante el cual se establece el impuesto al patrimonio para el respectivo periodo, se verificó que la Asociación Escolar María Goretti no se encuentra obligada a dicho tributo, en razón a que su patrimonio líquido no supera el umbral establecido por la norma para generar la obligación tributaria el cual es de 200.000 uvt.

Fiscalmente el patrimonio líquido de la Asociación Escolar María Goretti asciende a la suma de: **\$5.583.395.723,16** valor que se encuentra por debajo del límite fijado para la causación del impuesto al patrimonio y expresado en uvt asciende a 106.606.25 uvt razón por la cual no se da el hecho generador del impuesto al patrimonio.

CONCLUSIÓN

En mi opinión, la Asociación Escolar María Goretti presenta cumplimiento razonable en aspectos relevantes de carácter administrativo, contable y tributario, tales como la adecuada ejecución presupuestal, la correcta destinación de los excedentes conforme al Régimen Tributario Especial, la actualización de sus estatutos y el suministro de dotaciones conforme a las condiciones contractuales del personal.

No obstante, se identifican oportunidades de mejora relacionadas principalmente con la actualización de los instrumentos administrativos y contables, tales como el Manual de Funciones, el Manual de Procedimientos y las Políticas Contables, cuya implementación contribuirá al fortalecimiento del control interno, la transparencia institucional y la eficiencia administrativa.

Agradezco a todo el equipo de trabajo y funcionarios de las diferentes dependencias de Asociación Escolar María Goretti, que estuvieron prestos a suministrar la información requerida para el desarrollo de mi auditoria.

El presente dictamen se expide para los fines pertinentes.

Original firmado

Mag. CARLOS ANDRES PANTOJA RUANO
Revisor Fiscal T.P. No. 94.531 – T
Asociación Escolar María Goretti