

ASOCIACIÓN HOGAR SAN JUAN BOSCO DE ANDES

ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(En miles de pesos colombianos)



31 de diciembre				31 de diciembre			
ACTIVOS	NOTA	2025	2024	PASIVOS Y ACTIVO NETO	NOTA	2025	2024
ACTIVOS CORRIENTES:				PASIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	27,729,243.74	14,867,173.44	Impuestos corrientes		0.00	0.00
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		0.00	0.00	Beneficios a los empleados		0.00	0.00
Instrumentos financieros		0.00	0.00	Otros pasivos	7	654,491.61	158,173.20
Total activos corrientes		\$ 27,729,243.74	\$ 14,867,173.44	Total pasivos corrientes		\$ 654,491.61	\$ 158,173.20
ACTIVO NO CORRIENTES:				PASIVOS NO CORRIENTES:			
Instrumentos financieros		0.00	0.00	Pasivos por impuestos diferidos		0.00	0.00
Propiedad, planta y equipo	5	9,339,691.22	9,897,283.22	Total pasivos no corrientes		\$	\$
Intangibles		0.00	0.00	Total pasivos		\$ 654,491.61	\$ 158,173.20
Diferido	6	72,600.00	82,104.00	ACTIVO NETO:			
Activos por impuestos diferido		0.00	0.00	Aportes		51,361,000.00	51,361,000.00
Total activos no corrientes		\$ 9,412,291.22	\$ 9,979,387.22	Activo neto restringido		(26,672,612.54)	(10,693,055.65)
Total activos		\$ 37,141,534.96	\$ 24,846,560.66	Adopción por primera vez		0.00	0.00
				Activo neto sin restricción		11,798,655.89	(15,979,556.89)
				Total activo neto	8	\$ 36,487,043.35	\$ 24,688,387.46
				Total pasivos y activo neto		\$ 37,141,534.96	\$ 24,846,560.66

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Thina Nelly Antata
Representante Legal

Juliana Ortiz Rojas
Juliana Ortiz Rojas
Contador Público
TP- 130382-T

ASOCIACION HOGAR SAN JUAN BOSCO DE ANDES

ESTADOS DE RESULTADO

(En miles de pesos colombianos)



	NOTA	2025	2024
Ingresos de actividades ordinarias	9	7,953,400.00	6,340,000.00
Otros ingresos	10	59,507,696.01	24,227,228.18
Total Ingresos		67,461,096.01	30,567,228.18
Costos de venta			
Gastos de beneficios a los empleados		29,880,344.00	21,592,213.00
Gastos de depreciación de propiedad, planta y equipo		557,592.00	1,364,244.00
Gastos de amortización			
Gastos financieros		179,348.70	4,700.00
Gastos de consultoría		6,772,800.00	7,064,600.00
Otros gastos		18,272,355.42	16,521,028.07
Total Gastos	11	55,662,440.12	46,546,785.07
ACTIVO NETO SIN RESTRICCION ANTES DE IMPUESTOS		\$ 11,798,655.89	\$ (15,979,556.89)
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente	12	0.00	0.00
ACTIVO NETO SIN RESTRICCION		\$ 11,798,655.89	\$ (15,979,556.89)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Tha Kelly Cortes

Representante Legal

Juliana Ortiz Rojas

Juliana Ortiz Rojas
Contador Público
IP- 130382-I



ASOCIACION HOGAR SAN JUAN BOSCO DE ANDES

Nit. 890982131-9

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1

Información importante

La Asociación Hogar San Juan Bosco de Andes, identificada con NIT 890.982.131-9, es una institución privada sin ánimo de lucro, de origen canónico, con personería jurídica reconocida al Orfanato “San Juan Bosco” mediante Resolución No. 060 de 1964 de la Gobernación de Antioquia, con domicilio en el municipio de Andes, departamento de Antioquia.

De acuerdo con sus estatutos, La Asociación Hogar San Juan Bosco de Andes es una organización de derecho privado, de utilidad común y sin ánimo de lucro; dotada de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, creada para el desarrollo de programas y la prestación de servicios sociales a niñas y adolescentes en situación de vulnerabilidad o desplazamiento, para garantizar y restituir sus derechos, brindar formación integral en corresponsabilidad con la familia y otras entidades públicas o privadas, inspirada en la espiritualidad y misión educativa del Instituto de las Hijas de María Auxiliadora (Salesianas).

Los órganos de dirección de La Asociación Hogar San Juan Bosco de Andes son la Asamblea General de Asociados, la Junta Directiva y la Directora – Representante Legal, conforme a lo previsto en los estatutos aprobados y reconocidos en el marco de la Resolución No. 060 de 1964 y de las disposiciones de la autoridad eclesiástica competente.

El objeto social de La Asociación Hogar San Juan Bosco de Andes se proyecta desde el modelo preventivo del Instituto de las Hijas de María Auxiliadora fundado por San Juan Bosco y Santa María Mazzarello, constituida para el desarrollo integral, humano–cristiano, de niñas y adolescentes. El Hogar San Juan Bosco tendrá por objeto y finalidad



exclusiva y permanente brindar apoyo a niñas y adolescentes vulnerables a través de la educación y la capacitación a favor de la promoción humana.

NOTA 2

Políticas y prácticas contables

SISTEMA CONTABLE

El estado de situación financiera y sus revelaciones se presentan ajustados a las normas para Microempresas de acuerdo al nuevo marco normativo Decreto 2706 del 2012.

MATERIALIDAD

La importancia relativa para la Asociación se evaluará en las siguientes condiciones:

Para las transacciones que afecten la información financiera de la Entidad se establece la siguiente metodología para la determinación del riesgo aceptable.

Tipo de transacción	%	Base de medición
Transacciones de activos	1	Total de los activos
Transacciones de ingresos y gastos	1	De los excedentes

Lo anterior sin perjuicio de las decisiones administrativas respecto de la intervención de transacciones por montos que generen inconsistencias o errores iguales o inferiores a las materialidades establecidas.

ACTIVOS

Representan los recursos obtenidos por la Asociación como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.



Efectivo y equivalentes al efectivo

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la Asociación y a los depósitos realizados en cuentas de ahorro y carteras colectivas.

Propiedades Planta y Equipo

Contabilizadas bajo el método del costo, los pagos por concepto de mejoras que tienen por objeto aumentar la eficiencia e incrementar la vida útil de los activos fijos, se registran como un mayor valor del bien.

Los pagos por mantenimiento y reparaciones se cargan directamente a los resultados del ejercicio en que se produce.

Las ventas y retiros de estos bienes se descargan al costo neto y la diferencia entre el precio de venta y el costo neto se lleva a los resultados no operacionales.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta, utilizando para ello las tasas anuales establecidas por los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Intangibles

Contabilizadas bajo el método del costo, son medidos con fiabilidad ya que la contrapartida adopta la forma de efectivo o de otros activos monetarios.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o norma legal y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización está representada por el costo histórico del activo, menos su valor residual y comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.



Inversiones

Comprende los excesos de liquidez, representados en títulos valores y demás documentos con el fin de obtener rentas fijas o variables, las cuales se clasifican en el estado de situación financiera como activos corrientes cuando se rediman antes de un año, y como no corrientes cuando se rediman después de un año.

Cuentas por cobrar

Corresponde a los derechos para recibir dinero de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales no hay incertidumbre de recuperación.

PASIVOS

Agrupan las obligaciones a cargo de la Asociación originadas en el desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferior a un año.

Cuentas por Pagar

Representan obligaciones a cargo del HOGAR SAN JUAN BOSCO DE ANDES originadas en bienes o servicios recibidos.

Obligaciones Laborales

Representa el valor de los pasivos a cargo del HOGAR SAN JUAN BOSCO DE ANDES y a favor de los empleados, originadas en virtud de normas legales y ajustadas al cierre del ejercicio mediante consolidación con base en la normatividad laboral colombiana.

ACTIVO NETO

Compuesto por aportes, activo neto restringido y activo neto sin restricción.

INGRESOS

Se reconocerá el ingreso por actividad ordinaria siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan y que estos se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.



Se reconocerán los ingresos por actividades no ordinarias procedentes de intereses utilizando el costo amortizado.

EGRESOS

Se reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

UNIDAD DE MEDIDA

La Asociación expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (peso colombiano).

NOTA 3 Políticas contables significativa

Presentación de Estados Financieros Individuales

Los Estados Financieros Individuales de Hogar San Juan Bosco de Andes se componen de:

Estado de cambios en la Situación Financiera por los períodos terminados al 31 diciembre de 2025 y 2024;

Estado de Resultados por los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025 y 2024.

NOTA 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$27.729.243,74	\$14.867.173,44

Esta cuenta representa los recursos de liquidez inmediata que posee la Asociación para el desarrollo de su objeto social. Su saldo a 31 de diciembre se compone de la siguiente manera:



CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Caja	211.876,40	1.067.754,40
Bancos		
Bancolombia Cuenta ahorros 10259290923	22.422.904,34	8.743.491,04
Confiar cuenta 107017642	5.094.463,00	5.055.928,00
Total efectivo y equivalente s de efectivo	\$27.729.243,74	\$14.867.173,44

El efectivo se reconoce por su valor nominal. Los equivalentes corresponden a cuentas de ahorros con la entidad financiera Bancolombia y la Cooperativa Financiera Confiar, estos recursos se pueden convertir en efectivo en un plazo no mayor a tres meses.

A la fecha de corte, la Asociación no presenta restricciones, embargos o gravámenes sobre sus saldos bancarios que impidan su libre disponibilidad para el pago de pasivos o ejecución de proyectos sociales.

Los saldos en libros coinciden con los extractos bancarios al cierre del periodo.

El incremento del **86.5%** en el efectivo total se debe principalmente al fortalecimiento de los saldos en la cuenta de Bancolombia, asegurando la sostenibilidad operativa de la Asociación para el siguiente periodo.

NOTA 5 **Propiedad, Planta y Equipo**

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 9.339.691,22	\$ 9.897.283,22

Integran este rubro los activos tangibles adquiridos por la Asociación para el desarrollo de su objeto social, así:

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Maquinaria y Equipo	25.091.700,00	25.091.700,00
(-) Depreciación Acumulada	15.752.007,96	15.194.415,96
Muebles y enseres	87.432.235,00	87.432.235,00
(-) Depreciación Acumulada	87.432.235,82	87.432.235,82



Total	\$ 9.339.691,22	\$ 9.897.283,22
-------	-----------------	-----------------

Los activos se registran al costo histórico y se deprecian bajo el método de línea recta, calculada sobre la vida útil estimada de los bienes.

La cuenta de **Maquinaria y Equipo** presenta un valor neto de **\$9.339.691,22**, reflejando el desgaste normal por uso de **\$557.592,00** durante el periodo 2025.

La cuenta de **Muebles y Enseres** se encuentra totalmente depreciada a la fecha de corte, aunque los bienes continúan en uso y funcionamiento para la operación del Hogar.

Durante el año 2025, la Asociación no realizó compras de nuevos activos ni se presentaron bajas de elementos existentes.

Los activos de la entidad se encuentran libres de embargos, hipotecas o cualquier otra restricción que limite su uso o movilización.

NOTA 06 Diferido

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Cargos diferidos	\$ 72.600,00	\$ 82.104,00

Su saldo está conformado así:

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Programas para comput. software	72.600,00	\$ 82.104,00
Total Diferidos	\$ 72.600,00	\$ 82.104,00

El saldo al cierre de 2025 corresponde al valor pendiente por amortizar de la anualidad del software contable y el servicio de transmisión de **Nómina Electrónica** contratado con el proveedor **SIIGO**.



El contrato fue renovado el **1 de septiembre de 2025** por un valor total de **\$108.900**. La Asociación amortiza este valor en cuotas mensuales iguales durante la vigencia del servicio (12 meses).

Al 31 de diciembre de 2025, se han llevado al gasto cuatro (4) meses (\$36.300), quedando un saldo a favor de la entidad de **\$72.600**, el cual se amortizará en su totalidad entre enero y agosto de 2026.

Los gastos pagados por anticipado se miden al costo y su saldo se reduce a medida que se recibe el servicio contratado, cumpliendo con el principio de devengo.

NOTA 07 **Otros pasivos**

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Cuentas por pagar	\$ 654.491,61	\$ 158.173,20

Este rubro agrupa las obligaciones financieras y compromisos adquiridos por la Asociación en el ejercicio de sus actividades operativas, los cuales serán cancelados en el corto plazo. Al 31 de diciembre, su saldo se detalla así:

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Costos y gastos por pagar (a)	654.491,61	158.173,20
Retención en la fuente	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00
Total Otros pasivos	\$ 654.491,61	\$ 158.173,20

(a) El saldo refleja obligaciones reales por servicios recibidos y debidamente causados al cierre del periodo 2025, cuyo vencimiento y pago efectivo está programado para el primer bimestre de 2026:

- **Honorarios Profesionales:** Corresponde a la causación de **\$447.510** por los servicios profesionales de la contadora externa por las labores de cierre contable y fiscal.



- **Servicios Públicos:** Incluye la provisión de **\$206.981,61** por concepto de energía, agua y telecomunicaciones consumidos durante el mes de diciembre.

Los pasivos se encuentran registrados al costo histórico de la obligación. La Asociación manifiesta que, a la fecha de corte, no existen intereses de mora ni procesos judiciales por incumplimiento de pagos.

La entidad se encuentra al día con sus obligaciones tributarias, razón por la cual la cuenta de Retención en la Fuente presenta saldo en cero al cierre del ejercicio.

NOTA 8 Activo neto

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Total activo neto	\$ 36.487.043,35	\$ 24.688.387,46

El Activo Neto representa el valor residual de los activos de la Asociación una vez deducidos todos sus pasivos. Al 31 de diciembre, su composición es la siguiente:

Aportes

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Aportes	\$ 51.361.000,00	\$ 51.361.000,00

Activo neto con y sin restricción

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Activo neto sin restricción	\$ 11.798.655,89	\$ -15.979.556,89
Activo neto restringido	\$ -26.672.612,54	\$ -10.693.055,65

Aportes: Corresponden a los recursos entregados por los fundadores al momento de la constitución de la Asociación. Durante el periodo 2025, no se presentaron nuevos aportes ni retiros de capital.



Activo Neto Sin Restricción: Representa el **Excedente Neto** obtenido por la operación del Hogar durante el año 2025. Este resultado positivo de **\$11.798.655,89** demuestra la eficiencia en la gestión de recursos durante el presente periodo.

Activo Neto Restringido: Se conforma por el acumulado de resultados negativos de vigencias pasadas. Con el excedente generado en 2025, la entidad inicia un proceso de absorción de pérdidas acumuladas, fortaleciendo su base patrimonial.

El Activo Neto total de **\$36.487.043,35** refleja que la entidad posee un respaldo sólido para sus operaciones sociales, incrementando su patrimonio en un **47.8%** respecto al año anterior.

NOTA 9 Ingresos de actividades ordinarias

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Actividades de servicios sociales	\$ 7.953.400,00	\$ 6.340.000,00

Esta cuenta registra los beneficios económicos recibidos por la Asociación en desarrollo de su objeto social durante el ejercicio. Al 31 de diciembre, los ingresos se detallan a continuación:

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Aporte mensualidad	7.953.400,00	6.340.000,00
Total Ingresos de actividades ordinarias	\$ 7.953.400,00	\$ 6.340.000,00

Los ingresos provienen de las contraprestaciones voluntarias recibidas por los servicios sociales que las hermanas religiosas prestan a la comunidad. Estos recursos son destinados directamente al sostenimiento del Hogar.

Los ingresos se reconocen por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez se ha prestado el servicio social correspondiente, siguiendo el principio de devengo.



Se presenta un incremento del **25.4%** en comparación con el año anterior. Este crecimiento es el resultado directo de la gestión social para la **captación y atención de nuevos niños, niñas y adolescentes vulnerables** con deseos de formación académica y mejora en su calidad de vida.

La totalidad de estos ingresos ha sido reinvertida en la actividad meritoria del Hogar, garantizando la continuidad de los servicios de protección y educación que brinda la Asociación en el municipio de Andes.

NOTA 10 Otros ingresos

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Otros ingresos	\$ 59.507.696,01	\$ 24.227.228,18

Este rubro agrupa los ingresos por conceptos diferentes a la actividad ordinaria de mensualidades, los cuales son vitales para la sostenibilidad del objeto social. Al 31 de diciembre, se componen de la siguiente manera:

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Ingresos financieros (a)	43.830,30	54.424,41
Diversos (b)	59.463.865,72	24.172.803,77
Total	\$ 59.507.696,01	\$ 24.227.228,18

(a) Corresponden a los rendimientos generados por los recursos depositados en cuentas de ahorro. Se destaca la gestión en la Cooperativa Confiar, que aportó el 88% de los intereses del periodo.

(b) Se recibieron aportes por **\$45.961.600** de diversos bienhechores, destinados específicamente al sostenimiento locativo y gastos fijos del hogar. Estas fueron reconocidas a su valor razonable al momento de la recepción.

Durante 2025, la Asociación suscribió un contrato con la **Institución Educativa María Auxiliadora de Andes** por valor de **\$13.500.000**, para el suministro de raciones



alimentarias en el marco del programa de Jornada Extendida de la Gobernación de Antioquia.

El incremento del **145%** en este rubro se debe principalmente a la exitosa gestión de convenios interinstitucionales y al aumento en la generosidad de los donantes, permitiendo que la Asociación sea hoy más autosuficiente.

NOTA 11 Total Gastos

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Total gastos	\$ 55.662.440,12	\$ 46.546.785,07

Los gastos representan las salidas de recursos necesarias para el funcionamiento del Hogar y la atención de los beneficiarios. Al 31 de diciembre, se detallan así:

CUENTA	AÑO 2025	AÑO 2024
Gastos del personal (a)	29.880.344,00	21.592.213,00
Honorarios (b)	6.772.800,00	7.064.600,00
Impuestos	1.325.877,28	1.172.709,49
Servicios (c)	4.186.901,61	4.911.882,48
Gastos legales	43.000,00	40.000,00
Mantenimiento y reparaciones (d)	3.704.122,36	1.563.771,68
Adecuación e instalación	0,00	5.882,00
Gastos de viaje	0,00	0,00
Depreciaciones	557.592,00	1.364.244,00
Amortizaciones	0,00	0,00
Diversos (e)	8.930.443,76	8.503.834,92
Total gastos de administración	\$ 55.401.081,01	\$ 46.219.137,57
Financieros	179.348,70	4.700,00
Gastos extraordinarios	81.289,00	0,00
Diversos	721,41	322.947,50
Total gastos no operacionales (f)	\$ 261.359,11	\$ 327.647,50
Total gastos	55.662.440,12	\$ 46.546.785,07



Los gastos se reconocen por el sistema de **causación** (devengo) al valor real de la transacción, independientemente de la fecha de pago, una vez se recibe el bien o servicio.

(a) Gastos de personal: Representan el rubro más significativo (**54% del gasto total**).

El incremento del 38% respecto al año anterior se debe al fortalecimiento del equipo humano (contratación de una auxiliar Pedagógica) necesario para atender a la nueva población de niñas, niños y adolescentes captados en 2025.

(b) Honorarios: Corresponden a pagos por servicios profesionales externos, manteniendo una ejecución constante frente al año anterior. El incremento

(c) Servicios: Se presenta una disminución del **14.8%** en el gasto de servicios públicos en comparación con el año anterior. Este ahorro es significativo considerando que la población atendida aumentó en 2025, lo que refleja una **política de uso eficiente de los recursos** (agua y energía) y una optimización en los planes de telecomunicaciones contratados por la Asociación.

(d) Mantenimiento y Reparaciones: Se observa un incremento importante del 136.9% destinado a la conservación de la infraestructura física del Hogar, asegurando un ambiente digno y seguro para los beneficiarios.

(e) Diversos: Incluye principalmente los costos de alimentación y elementos de primera necesidad para los menores atendidos.

Debido a su importancia relativa en el estado de resultados, se desglosa el rubro de **Gastos Diversos** del año 2025:

CONCEPTO	VALOR
Casino y Restaurante	\$ 5.565.513



Pos Facturas	1.046.031
Envases y Empaques	935.722
Papelería	747.000
Obsequios	390.756
Elementos de Aseo y Cafetería	96.447
Taxis y Buses	82.000
Médicos y Drogas	66.975
TOTAL DIVERSOS	\$ 8.930.444

El rubro de **Casino y Restaurante** representa el 62% de los gastos diversos, correspondiendo principalmente a la alimentación para las niñas, niños y adolescentes del hogar. Los gastos otros gastos están asociados directamente a la operatividad administrativa y logística del periodo.

(f) Gastos no operacionales: Comprenden principalmente gastos bancarios como la compra de la libreta de ahorros a Bancolombia por valor de \$175.882 siendo este el más significativo y eventos extraordinarios ocurridos como las retenciones asumidas por valor de \$81.289 durante el ejercicio que no corresponden al giro ordinario del negocio.

ANÁLISIS DE VARIACIONES (2025 vs. 2024)

CUENTA	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN (%)	COMENTARIO TÉCNICO
--------	-------------------	------------------	--------------------



Gastos del personal	+ \$ 8.288.131	+ 38.4%	Incremento significativo por nuevas contrataciones.
Honorarios	- \$ 291.800	- 4.1%	Reducción por optimización de servicios profesionales externos.
Mantenimiento	+ \$ 2.140.351	+ 136.9%	Aumento crítico debido a reparaciones necesarias en infraestructura.
Depreciaciones	- \$ 806.652	- 59.1%	Disminución por activos que ya cumplieron su vida útil contable.
Diversos	+ \$ 426.609	+ 5.0%	Variación moderada; el casino y restaurante es el rubro dominante.
Financieros	+ \$ 174.649	+ 3716%	Incremento atípico por la compra de la libreta de ahorros a Bancolombia.

NOTA 12

GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA

La Asociación pertenece al **Régimen Ordinario** de renta. Para el año gravable 2025, a pesar de haber generado un excedente contable de **\$11.798.655,89**, no se liquidó impuesto a cargo.

Lo anterior obedece a la aplicación del **beneficio de compensación de pérdidas fiscales** de periodos anteriores (Art. 147 E.T.). La renta líquida del ejercicio fue absorbida en su totalidad por las pérdidas acumuladas, resultando en un **Impuesto Neto de Renta de \$0**.



El excedente neto se encuentra a disposición de la Asamblea General. Se recomienda su aplicación para la **absorción contable de pérdidas acumuladas**, alineando la realidad financiera con la fiscal y fortaleciendo la estructura del activo neto del Hogar.

NOTA 13

VINCULADOS

Entre la Asociación y la Inspectoría Santa María Mazzarello solo existe una vinculación administrativa.

NOTA 14

INDICADORES DE LIQUIDEZ

La administración evalúa su capacidad para atender las obligaciones de corto plazo mediante el análisis de su estructura corriente. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, la situación de liquidez de la entidad es la siguiente:

INDICADOR	FÓRMULA	2025	2024
Razón Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	42,37	94,00
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 27.074.752	\$ 14.708.999

Interpretación y Análisis:

- ❖ **Razón Corriente:** A diciembre 31 de 2025, la entidad cuenta con **\$42,37** pesos de activo corriente para respaldar cada peso de deuda a corto plazo. Aunque el indicador disminuyó frente al 2024 (94,00), la liquidez sigue siendo **excepcionalmente alta**, lo que indica una sólida capacidad de pago inmediata.
- ❖ **Capital de Trabajo:** La entidad incrementó su capital de trabajo neto en un **84%** respecto al año anterior, situándose en **\$27.074.752**. Esto demuestra que la



operación genera los recursos suficientes para cubrir sus pasivos operativos y mantener excedentes significativos.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Para evaluar el nivel de autonomía financiera y el riesgo de solvencia, la administración utiliza los indicadores de endeudamiento. A 31 de diciembre, los resultados son:

INDICADOR	FÓRMULA	2025	2024
Endeudamiento Total	$\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}$	1,76%	0,64%
Endeudamiento Financiero	$\text{Obligaciones Financieras} / \text{Activo Total}$	0,00%	0,00%
Apalancamiento (Leverage)	$\text{Pasivo Total} / \text{Activo Neto (Patrimonio)}$	1,79%	0,64%

Interpretación y Análisis:

- ❖ **Endeudamiento Total:** La participación de los acreedores externos sobre los activos de la empresa es mínima. Al cierre de 2025, solo el **1,76%** de los activos está financiado por terceros, lo que indica una **autonomía financiera muy alta**.
- ❖ **Endeudamiento Financiero:** Este indicador se sitúa en **0,00%** para ambos periodos, ya que la entidad no reporta deudas con instituciones bancarias u obligaciones que generen intereses financieros en su balance.
- ❖ **Apalancamiento:** La relación entre las deudas y el patrimonio es del **1,79%**. El incremento respecto al año anterior (0,64%) se debe principalmente al aumento en el rubro de "Otros Pasivos" y beneficios a empleados, y no a una pérdida de solvencia.

INDICADORES DE RENTABILIDAD



La administración evalúa la eficiencia operativa y la capacidad de generar excedentes (activos netos sin restricción) mediante los siguientes indicadores financieros a 31 de diciembre:

INDICADOR	FÓRMULA	2025	2024
Margen Neto	Activo Neto (Utilidad) / Total Ingresos	17,49%	-52,28%
Margen Operativo	(Total Ingresos - Gastos Admón) / Total Ingresos	17,88%	-51,21%
Rentabilidad de Ingresos	Activo Neto (Utilidad) / Ingresos Ordinarios	148,35%	-252,04%

Análisis y Revelaciones de Rentabilidad:

- ❖ **Recuperación Operativa:** Se observa una recuperación histórica en la rentabilidad de la Asociación, pasando de un margen negativo del **52,28%** en 2024 a un margen positivo del **17,49%** en 2025. Esto representa una mejora absoluta de 69,77 puntos porcentuales en la eficiencia del gasto.
- ❖ **Impacto de Otros Ingresos:** La rentabilidad del periodo 2025 está fuertemente influenciada por el rubro de "**Otros Ingresos**" **\$59.507.696,01** el cual creció un 145.6% que asciende a \$35.280.468.
- ❖ **Eficiencia en Gastos:** A pesar de que los gastos totales crecieron un **19,5%**, el crecimiento exponencial de los ingresos totales (**120%**) permitió que la entidad alcanzara su punto de equilibrio y generara rentabilidad positiva, revirtiendo el déficit acumulado del periodo anterior.

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO (ROE)

La entidad mide la eficiencia en la gestión de sus recursos propios mediante el indicador de Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE), el cual relaciona el excedente o



pérdida del ejercicio con el activo neto de la institución. Al 31 de diciembre, los resultados son:

INDICADOR	FÓRMULA	2025	2024
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	Excedente o Pérdida / Patrimonio Total	32,34%	-64,72%

Interpretación y Análisis de la Gestión:

- **Recuperación Financiera:** Se destaca un cambio de tendencia extraordinario en la rentabilidad de la Asociación. Durante el año 2024, la entidad presentó una rentabilidad negativa del **64,72%** debido a una pérdida de **\$ 15.979.557**. Para el cierre de 2025, esta situación se revirtió totalmente, alcanzando una rentabilidad positiva del **32,34%**.
- **Eficiencia en la Generación de Excedentes:** El resultado de 2025 indica que por cada peso invertido en el patrimonio, la entidad generó **\$0,32** de beneficio neto. Este margen permite no solo cubrir la operación, sino también fortalecer el activo neto para garantizar la permanencia de la entidad en el tiempo.
- **Crecimiento del Patrimonio:** El patrimonio total creció un **47,79%** respecto al año anterior, impulsado por el excedente de **\$ 11.798.655**. Este fortalecimiento patrimonial mejora la solvencia de la Asociación frente a terceros y asociados.

NOTA 15

APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS



Los estados financieros separados y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal, para ser presentados a la Junta Directiva para su aprobación la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

NOTA 16 HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de La Asociación reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025.

Nelly de Jesús Arteta Padilla

Representante Legal

c.c. 21.837.902

Juliana Ortiz Rojas

Contadora c.c.43.996.672

TP- 130382-T