

FUNDACION CELESTIN FREINET
NIT. 830.142.249 - 7

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(En miles de pesos Colombianos)

	NOTA	2025 COL		2024 COL
Ingresos	12	5.617.750	\$	5.337.105
Costo de ventas				
Utilidad bruta		5.617.750	\$	5.337.105
Gastos de administración	14	4.928.527	\$	4.905.339
Utilidad Operacional		689.222		431.766
Otros ingresos	13	4.897	\$	56.057
Otros gastos	15	635.767	\$	473.084
Costos financieros	16	10.323	\$	5.555
Utilidad antes de impuesto		\$ 48.028	\$	9.184
Impuestos de Renta				
BENEFICIO NETO		\$ 48.028	\$	9.184


Representante Legal
SORAYA GONZALEZ CIFUENTES
C.C 52.035.409 de Bogotá


Contador Publico
RUDY ALEXANDRA PIZA BARBOSA
C.C. 52,371,330 de Bogota
T.P 96562-T


Revisor Fiscal
MONICA DELGADO QUEVEDO
C.C. 40.441.404 de Villavicencio
T.P 81522-T

FUNDACION CELESTIN FREINET
NIT. 830.142.249 - 7

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(En miles de pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTA	31 DE DIC		PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	NOTA	31 DE DIC	
		2025 COL	2024 COL			2025 COL	2024 COL
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes en efectivo	2	\$ 470.615	\$ 101.858	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por p	7	\$ 270.411	\$ 364.260
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por co	3	\$ 403.768	\$ 1.023.667	Pasivos por impuestos corrientes	8	\$ 14.550	\$ 79.748
Activos por impuestos corrientes	4	\$ 92.569	\$ 94.154	Aportes Administradoras		\$ 5.055	\$
Inventarios	5	\$	\$ 40.000	Beneficios a empleados	9	\$ 669	\$ 30.084
Total activos corrientes		\$ 966.952	\$ 1.259.678	Total pasivos corrientes		\$ 290.685	\$ 474.092
ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo	6	\$ 862.331	\$ 1.001.631	Pasivo Pasivos No Financieros No corrientes	10	\$ 301.527	\$ 588.992
Activos Intangibles distintos a la Plusvalía		\$	\$	Pasivo por impuestos No corrientes	10	\$	\$
Impuesto diferido Activo		\$	\$				
Total activos no corrientes		\$ 862.331	\$ 1.001.631	Total pasivos no corrientes		\$ 301.527	\$ 588.992
				Total pasivos		\$ 592.213	\$ 1.063.084
				PATRIMONIO NETO	11		
				Fondo Social		\$ 212.000	\$ 212.000
				Reservas		\$ 36.212	\$ 36.212
				Superavit		\$ 940.829	\$ 940.829
				Beneficio Neto		\$ 48.028	\$ 9.184
				Total patrimonio neto		\$ 1.237.070	\$ 1.198.225
Total activos		\$ 1.829.283	\$ 2.261.310	Total pasivos y patrimonio		\$ 1.829.283	\$ 2.261.310


Representante Legal
SORAYA GONZALEZ CIFUENTES
C.C 52.035.409 de Bogotá


Contador Publico
RUDY ALEXANDRA PIZA BARBOSA
C.C. 52.371.330 de Bogotá
T.P 96562-T


Revisor Fiscal
MONICA DELGADO QUEVEDO
C.C. 40.441.404 de Villavicencio
T.P 81522-T

FUNDACION CELESTIN FREINET
NIT. 830.142.249 - 7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
(En miles de pesos colombianos)

	2025	2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	48.028	9.184
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:		
OTROS CARGOS A RESULTADOS QUE NO REPRESENTAN FLUJ	17.402	17.078
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	65.431	26.262
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		
DISMINUCION (AUMENTO) DEUDORES	619.899	-465.279
DISMINUCION (AUMENTO) INVENTARIOS	40.000	-40.000
DISMINUCION (AUMENTO) ANTICIPO IMPUESTOS	1.585	-90.352
AUMENTO (DISMINUCION) CUENTAS POR PAGAR	-93.849	187.577
AUMENTO (DISMINUCION) BENEFICIOS A EMPLEADOS	-29.415	19.994
AUMENTO (DISMINUCION) PASIVO DE IMPUESTOS	-65.198	69.733
AUMENTO (DISMINUCION) ADMINISTRADORAS FONDOS	5.055	-11.645
AUMENTO (DISMINUCION) IMPUESTOS	-	-60.012
AUMENTO (DISMINUCION) OTROS PASIVOS	-287.464	295.536
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERACION	256.044	-68.185
ACTIVIDADES DE INVERSION:		
DISMINUCION (AUMENTO) PROPIEDAD,PLANTA	112.713	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE INVERSION	368.757	-68.185
ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
AUMENTO (DISMINUCION) OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
TOTAL AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	368.757	-68.185
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO	101.858	170.043
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	470.615	101.858



Representante Legal
SORAYA GONZALEZ CIFUENTES
C.C 52.035.409 de Bogotá



Contador Publico
RUDY ALEXANDRA PIZA BARBOSA
C.C. 52,371,330 de Bogota
T.P 96562-T



Revisor Fiscal
MONICA DELGADO QUEVEDO
C.C. 40.441.404 de Villavicencio
T.P 81.522-T

FUNDACION CELESTIN FREINET
NIT. 830.142.249 - 7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 01 enero al 31 de Diciembre de 2025 y 2024
(En miles de pesos colombia)

	Aporte Social	Reservas	superávit por Revalorización	Beneficio Neto	Total Patrimonio
Saldos al 31 diciembre del 2024	212.000	36.212	940.829	9.184	1.219.304
Reservas		-			
Beneficio Neto				48.028	48.028
Reinversion Beneficio año 2024				- 9.184	- 9.184
Superavit					
Saldos al 31 diciembre del 2025	212.000	36.212	940.829	48.028	1.237.070



Representante Legal
SORAYA GONZALEZ CIFUENTES
C.C 52.035.409 de Bogotá



Contador Publico
RUDY ALEXANDRA PIZA BARBOSA
C.C. 52,371,330 de Bogota
T.P 96562-T



Revisor Fiscal
MONICA DELGADO QUEVEDO
C.C. 40.441.404 de Villavicencio
T.P 81522-T

FUNDACION CELESTIN FREINET
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la empresa finalizados al 31 diciembre de 2025 y 2024, los cuales se han tomado fielmente de libros de software contable SIIGO, Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de Fundación Celestin Freinet existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Asimismo, los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal.



Representante Legal
SORAYA GONZALEZ CIFUENTES
C.C 52.035.409 de Bogotá



Contador Publico
RUDY ALEXANDRA PIZA BARBOSA
C.C. 52.371.330 de Bogotá
T.P 96562-T



Revisor Fiscal
MONICA DELGADO QUEVEDO
C.C. 40.441.404 de Villavicencio
T.P 81522-T

FUNDACIÓN CELESTÍN FREINET

NIT. 830.142.249 - 7

Personería Jurídica No. 4348 del 10 de noviembre de 2008

Cra. 136 A No. 133 - 40

NOTAS REVELATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones – FUNDACION CELESTIN FREINET fue reconocida mediante resolución No 43348 del 10 de noviembre de 2008, como entidad privada sin ánimo de lucro, de naturaleza civil, de nacionalidad colombiana, con patrimonio y personería jurídica propia, de utilidad común, tiene carácter permanente y su duración es indefinida de conformidad con el Decreto 427 de 1996.

La fundación tendrá como objeto principal la realización de programas y proyectos de desarrollo social a favor de la población más vulnerable como la primera infancia.

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Bases de Preparacion – La Fundación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Mediante el decreto Reglamentario 3022 de diciembre de 27 de 2013, emitido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, establece que las entidades pertenecientes al Grupo 2, converjan a Normas Internacionales de Información Financiera, tomando como referente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

El Decreto 3022 de 2013 fue recogido y recopilado como Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario (DUR) 2420 de diciembre 14 de 2015. Mediante el Decreto 2496 de diciembre 23 de 2015, se incorporo la versión 2015 de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas emitida por el IASB. En diciembre de 2018 se emitió el Decreto 2483, mediante el cual se unifican las normas contables para entidades de los grupos 1 y 2. En diciembre de 2019 se emitió el Decreto 2270 que modifico el DUR, Decreto 2420, sin embargo dichas modificaciones no incluyeron el Anexo 2 del marco contable para entidades del Grupo 2.

En cumplimiento de lo anterior y dado que la Fundación Celestin Freinet pertenece al Grupo 2.

Bases de Presentación – La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre, los cuales serán aprobados antes del 31 de marzo, mediante Asamblea de Junta Directiva. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en miles de pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Fundación. El conjunto de Estados Financieros para el Grupo 2: Estado de situación financiera, estado de resultado, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y notas a los estados financieros.

Resumen de las Principales Políticas Contables: Para dar cumplimiento a las normas internacionales, la FUNDACION CELESTIN FREINET elaboro su Manual de Políticas Contables bajo NIIF para pymes, el cual contempla los siguientes ítems:

Activos financieros – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas.

La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La Fundación reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Deterioro de activos financieros – Al final del período en que se informa, la Fundación ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la Fundación reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Propiedad, planta y equipo – La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la

propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método [lineal, depreciación decreciente, basados en uso]. Los siguientes son los años de vida útil [o tasas de depreciación utilizadas] para determinarla:

Edificios	45 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	5 años
Vehículos	5 años
Equipo de cómputo	5 años

Deterioro en el valor de los activos - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

En los casos que la pérdida por deterioro sea revertida posteriormente, el importe en libros de los activos (o grupos de activos similares) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable (precios menos costos de terminación y venta, en el caso de inventarios), pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

Pasivos financieros - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de

efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Provisiones – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficios a los empleados – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Corto Plazo – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

Largo Plazo- Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Planes de Aportaciones Definidas Post Empleo – Los beneficios por planes de aportaciones definidas son reconocidos como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado contra un gasto.

Planes de Beneficios Definidos Post Empleo - Los beneficios son reconocidos como un pasivo, neto de los activos del plan y el cambio durante el período de este pasivo es registrado como costo. El costo de proveer beneficios se determina utilizando la unidad de crédito proyectada y las evaluaciones actuariales se llevan a cabo al final de cada ejercicio. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otro resultado integral. Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados.

Ingresos – Los ingresos de actividades ordinarias son procedentes de la prestación de servicios con entidades del estado y se reconocen de manera mensual a medida que se ejecuta cada uno de los convenios firmados.

Prestación de Servicios – Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina utilizando el método de la (s)

- proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo efectuado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados

- inspecciones del trabajo ejecutado
- terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo
- que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

Intereses, Son registrados cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los intereses son reconocidos utilizando el método de interés efectivo.

PARTES RELACIONADAS

La Fundación Celestin Freinet cuenta con las siguientes partes relacionadas:

1. EMPRESA ONCE VELAS SAS: Representada Legalmente por Yual Sebastián Morales González identificado con CC. 1.019.148.523 donde el sr Yual es hijo de la Sra Yudy alegría González Cifuentes una de las Fundadoras de esta fundación

Se realizan transacciones de compra de elementos aseo y papelería y material didáctico para el 2025 fue por un valor de \$430.403.660.

A corte del 31 dic de 2025, tenemos un saldo por pagar de \$76.447.728.

La relación de familiaridad entre el Representante Legal y la fundadora no impide ni afecta la transparencia de las transacciones entre la Fundación y la empresa Once Velas y no altera las cifras en la Situación Financiera ni en el resultado de las operaciones de la Fundación.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

El efectivo incluye depósitos en cuentas bancarias, monedas extranjeras y valores de inmediata realización (se valúan a su valor razonable).

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un periodo no mayor a sesenta días.

Actualmente pueden o no existir partidas conciliatorias significativas mayores a 1 año en este rubro los cuales se detallarán.

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre del 2025

Nota 2	Efectivo y equivalentes en efectivo	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
	Caja		
	Bancos	120.353	101.858
	Inversiones Equivalentes al Efectivo	350.262	
	Total	470.615	101.858

3. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar a 31 diciembre de 2025 se presentan a su valor de realización, neto de provisiones, devoluciones, descuentos y de estimaciones para perdidas en su recuperación,

El siguiente es el detalle a 31 diciembre de 2025

Nota 3	Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
	Clientes	123.171	161.641
	Anticipos	115.660	147.356
	Ingresos por cobrar	13.570	494.134
	Cuentas por cobrar a trabajadores		1.100
	Deudores varios	151.367	219.435
	Total	403.768	1.023.667

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Las disposiciones fiscales aplicables a la Fundación estipulan que se tienen cuentas por cobrar a la Administración de Aduanas Nacionales Dian y a la secretaria de Hacienda como anticipo de impuestos de renta y complementarios, Impuesto a las ventas, Impuesto de Industria y Comercio.

Estos anticipos se originan por el desarrollo de la actividad económica de FUNDACION CELESTIN FREINET; Los saldos a la fecha de elaboración de los Estados Financieros son:

Nota 4	Activo por impuestos corrientes	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
	Sobrantes en liquidación privada de impuestos -		
	Saldo ReteFuente	92.569	94.154
	Total	92.569	94.154

5. INVENTARIO DE MATERIALES

Para la vigencia del año 2025, la FUNDACION CELESTIN FREINET, entrega agendas a los usuarios del servicio de atención a la primera infancia.

Nota 5	Inventario de materiales	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
	Materiales		40.000
	Total		40.000

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Para la vigencia del año 5 los activos de la FUNDACION CELESTIN FREINET, posee una finca que fue recibida en donación en 2020 por valor de \$46.620, y una casa por valor de \$115.000. por cuenta de las Fundadoras. Los cuales son usados en pro de la FUNDACION y sus necesidades.

La finca está ubicada en el municipio de Granada del departamento de Cundinamarca y la casa está ubicada en el municipio de Bogotá del departamento de Cundinamarca, localidad de Suba la cual es utilizada para cumplimiento del objeto social de la Fundación y sus actividades meritorias, las depreciaciones se calcularon por el método de línea recta sobre saldos mensuales de los activos, con base en las vidas útiles estimadas en los activos.

El siguiente es el detalle a 31 diciembre de 2025

Nota 6	Propiedad, planta y equipo	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
	Terrenos	196.620	196.620
	Construcciones y edificaciones	640.000	755.000
	Maquinaria y Equipo	3.078	3.078
	Muebles y Enseres	6.411	6.411
	Equipo de Oficina	31.027	31.027
	Equipo de Computación y Comunicación	11.751	11.751
	Autos Camionetas y Camperos	74.219	74.219
	Subtotal	963.107	1.078.107
	Depreciación	(100.776)	(76.476)
	Total Depreciación	(100.776)	(76.476)
	Total	862.331	1.001.631

A 31 de diciembre no tenemos construcciones en curso.

7. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle a 31 diciembre de 2025

Nota 7 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
Obligaciones con particulares		58.966
Proveedores	133.031	259.668
Costos y gastos por pagar	136.425	35.093
Reintegros por pagar		
Otros	957	10.534
Total	270.412	364.261

A la fecha de corte de los estados financieros, no existen valores significativos vencidos pendientes de pago.

8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es el detalle a 31 diciembre de 2025

Nota 8

Pasivos por Impuestos Corrientes

	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
Retención en la Fuente	861	8.977
Retención de ICA	13.689	29.101
Industria y Comercio - ICA		38.126
Renta		
Impuesto predial		3.544
Total	14.550	79.748

9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El siguiente es el detalle a 31 diciembre de 2025

Nota 9

Beneficios a empleados

	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
Salarios	669	28.049
Cesantías consolidadas		1.821
Intereses sobre cesantías		5
Vacaciones		209
Total	669	30.084

Los beneficios a corto plazo a favor de los empleados son:

Los beneficios por terminación por causas distintas a la reestructuración y al retiro, a que tiene derecho los empleados, se reconocieron en el Estado de Resultados de cada ejercicio, con base en cálculos actuariales de conformidad con el método de rentas fraccionadas vencidas, según lo indicado por el Artículo 112 del Estatuto Tributario, e incorporando las normas del Decreto 2783 de diciembre 20 de 2001.

Los pasivos por beneficios a los empleados otorgados son:

- El pasivo por beneficios a corto plazo se reconoció conforme a los sueldos actuales expresados a su valor nominal, reconociendo los efectos en el Estado de Resultados del presente ejercicio.
- Los pasivos por beneficios por terminación laboral y por retiro se calcularon a través del método en la unidad de crédito proyectado, con base en la vida estimada de servicio del personal, y correspondió al valor presente de la obligación por beneficios definidos descontado del valor razonable.

Las remuneraciones al término de la relación laboral, por causas distintas a reestructuración, se presentaron en los resultados como parte de las operaciones ordinarias.

EL saldo a diciembre 31 de 2025 de Beneficios a los empleados corresponde a las prestaciones sociales, como son cesantías que fueron consignados al fondo de Cesantías, los intereses de Cesantías que se pagaron en enero de 2026.

10. PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre del 2025

Nota 10

Pasivo Pasivos No Financieros parte No corriente		
	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
Pasivo Pasivos No Financieros No corrientes	263.401	588.992
Pasivos por Impuestos No corrientes	38.126	
Total	301.527	588.992

11. PATRIMONIO

Los saldos a 31 diciembre de 2025

Nota 11

Patrimonio	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
Fondo Social	212.000	212.000
Reservas	36.212	36.212
Superavit	940.829	940.829
Beneficio Neto		9.184
Total	1.189.041	1.198.225

12. INGRESOS

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre del 2025

Los ingresos relacionados son conforme a la prestación de servicios y se reconoce conforme a la ejecución de cada uno de los convenios y se les transfieren los riesgos y beneficios de estos.

Incluyen las Donaciones recibidas, procedentes principalmente de INVERSIONES CELEFREY SAS y sus FUNDADORAS, donaciones recibidas en Especie y en Efectivo para la ejecución de los Convenios firmados con la SECRETARIA DE INTEGRACION SOCIAL y el INSTITUTO DE BIENESTAR FAMILIAR conforme a los lineamientos de Convenios por asociación, en donde la FUNDACION CELESTIN FREINET debe aportar entre un 7% y un 10% del valor del Presupuesto del Contrato y asumir gastos no contemplados en las estructuras de costos de los mismos.

Los ingresos por servicios se reconocen conformen los prestan.

Las estimaciones para perdidas en la recuperación de cuentas por cobrar (que se incluyen en gastos), provisiones para devoluciones (que se deducen de las liquidaciones de los contratos) se registraron con base en análisis y estimaciones de la administración.

Nota 12

Ingresos	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
Actividades Relacionadas con la educación	5.617.750	5.337.105
Total	5.617.750	5.337.105

13. OTROS INGRESOS

Otros ingresos incluyen reintegro de costos y gastos por descuentos comerciales.

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre del 2025

Nota 13

Otros ingresos

	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
Intereses	131	174
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	2.325	54.248
Aprovechamientos	2.247	1.466
Ajuste al Peso	193	169
Total	4.897	56.057

14. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos de administración y de ventas registrados a corte 31 diciembre de 2025, corresponden a los gastos más representativos de los gastos Administrativos de la Fundación, estos gastos corresponde a los rubros más ejecutados en los convenios por la SECRETARIA DE INTEGRACION SOCIAL e ICBF, tales como; servicios por prestación de servicios del personal bajo esta modalidad de contratación y los gastos diversos (alimentos).

Nota 14

Gastos administrativos y de ventas

	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
Gastos de Personal	1.149.109	2.465.889
Honorarios	1.563.015	13.600
Impuestos	169.398	152.103
Arrendamientos	184.914	220.036
Seguros	20.930	23.856
Servicios	38.371	70.220
Gastos Legales	7.945	5.593
Mantenimientos Reparaciones	17.409	60.051
Adecuaciones e Intalaciones	10.514	2.198
Depreciación	17.402	17.078
Diversos	1.749.522	1.874.715
	4.928.527	4.905.339

15. OTROS GASTO

Otros gastos a corte 31 diciembre de 2025 son:

Nota 15**Otros Gastos**

	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
Subvenciones	495.656	471.200
Otros		1.884
Extraordinarios	140.111	
Total	635.767	473.084

16. COSTOS FINANCIEROS

Los costos Financieros registrados a corte 31 diciembre de 2025, corresponden a los gastos bancarios, comisiones, gravamen movimiento financiero así:

Nota 16**Costos Financieros**

	a 31 Dic 2025	a 31 Dic 2024
Gastos Bancarios	851	3.133
Comisiones		91
Intereses	8.333	
Gravamen Financiero	1.139	2.331
SubTotal Costos Financieros	10.323	5.555

17. NEGOCIO EN MARCHA

La Fundación Celestin Freinet tiene como objetivo poder concertar nuevos contratos para la Fundación con el fin de prestar servicios orientados al fortalecimiento del tejido social y la integración local de las víctimas del conflicto armado y de las personas activas y en proceso con la agencia nacional para la reincorporación, proyectos de, a través de la implementación de procesos pedagógicos, artísticos, culturales, con las diferentes entidades del Distrito o a nivel nacional.



Representante Legal
SORAYA GONZALEZ CIFUENTES
C.C 52.035.409 de Bogotá



Contador Publico
RUDY ALEXANDRA PIZA BARBOSA
C.C. 52.371.330 de Bogotá
T.P 96562-T



Revisor Fiscal
MONICA DELGADO QUEVEDO
C.C. 40.441.404 de Villavicencio
T.P 81522-T

FUNDACION CELESTIN FREINET
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la empresa finalizados al 31 diciembre de 2025 y 2024, los cuales se han tomado fielmente de libros de software contable SIIGO, Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de Fundación Celestin Freinet existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Asimismo, los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal.



Representante Legal
SORAYA GONZALEZ CIFUENTES
C.C 52.035.409 de Bogotá



Contador Publico
RUDY ALEXANDRA PIZA BARBOSA
C.C. 52.371.330 de Bogotá
T.P 96562-T



Revisor Fiscal
MONICA DELGADO QUEVEDO
C.C. 40.441.404 de Villavicencio
T.P 81522-T

Bogotá., 24 de marzo de 2026

Señores

FUNDACION CELESTIN FREINET

Miembros Consejo, Asamblea y Fundadores

Informe sobre los estados financieros comparativos 2025- 2024

He auditado los estados financieros adjuntos de la **FUNDACION CELESTIN FREINET**, que comprenden el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2025 y 2024, el Estado del Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

El Representante Legal y la administración son los responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para FUNDACION CELESTIN FREINET, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría.

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la FUNDACION de los Estados Financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la FUNDACION. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Por otra parte, y sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, he evaluado si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Organización para continuar como Entidad en funcionamiento y me he comunicado con los responsables del Gobierno de FUNDACION CELESTIN FREINET en relación con, entre otras

cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificadas y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de ella; de acuerdo a lo anterior considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los Estados Financieros comparativos al cierre de los años 2025 - 2024 presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la FUNDACION CELESTIN FREINET a 31 de diciembre de 2025 y 2024, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Perteneciendo la FUNDACION CELESTIN FREINET al Grupo II.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante los años 2025 y 2024, la FUNDACION CELESTIN FREINET ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la FUNDACION ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Cuestiones Claves de la Auditoría

En cumplimiento a la NIA 701 como Revisor Fiscal debo incluir la descripción de los riesgos considerados como más significativos durante el año 2024 y tratados en el contexto de la auditoría con el Gobierno Corporativo sin que ello implique expresar una opinión por separado. FUNDACION CELESTIN FREINET como entidad sin ánimo de lucro - ESAL” y como se expresa en el artículo 23 de la Ley 222 de 1995 establece que los administradores deben obrar de buena fe, con lealtad y con la diligencia de un buen hombre de negocios. En consecuencia, una de las actividades que deben desempeñar los administradores es la de analizar, identificar, evaluar, prevenir y gestionar los diferentes riesgos que puedan afectar a FUNDACION CELESTIN FREINET, de manera que se adopten las medidas correspondientes, al respecto la Fundación tiene pendiente la aprobación de algunas políticas por parte de la Administración.

Informe sobre requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2025:

- a) La contabilidad de la FUNDACION CELESTIN FREINET, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Asociados y Junta Directiva.
- c) La correspondencia se conserva adecuadamente y el procedimiento documentado se encuentra sujeto a la aprobación por parte de la administración.

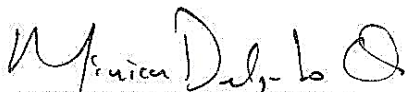
- d) Los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas electrónicas emitidas por los proveedores.
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. FUNDACION CELESTIN FREINET no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- g) El Sistema de Gestión y Seguridad en el trabajo SG-SST se está implementando y liderando desde la administración, a la fecha no tenemos por escrito un grado de avance que nos certifique ninguna entidad, para el año 2025 se espera la certificación por parte del ARL directamente.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder, emití informes, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3.000 aceptada en Colombia.

Opinión sobre el funcionamiento de la Fundación en el Sector

La FUNDACION CELESTIN FREINET, perteneciente al sector de Educación, bajo un programa especial de educación, legalmente aprobado por la Secretaria de Educacion de Cundinamarca, FUNDACION CELESTIN FREINET mantuvo durante el año 2025 sus ingresos en relación a los contratos con Secretaria de Educación y Secretaria de Integración social. El negocio en marcha, para la Fundación continua estable con su capital humano, infraestructura física y los clientes (estudiantes y padres) sin inconvenientes para el proceso.

Atentamente,



MONICA DELGADO QUEVEDO
REVISOR FISCAL
T.P. 81.522 - T