



Estados Financieros Consolidados

NIIF 2025

ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI

www.davinci.edu.co



Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024

Índice

○ Informe y Dictamen del Revisor Fiscal	03
○ Certificación de Estados Financieros	08

Estados Financieros Consolidados

○ Estados de situación financiera consolidado Istituzione Leonardo Da Vinci	10
○ Estados de resultados del periodo consolidado Istituzione Leonardo Da Vinci	11

Informe Financiero Colegio Leonardo Da Vinci

○ Estados de situación financiera	13
○ Estados de resultados del periodo	14
○ Estados de flujo de efectivo	15
○ Estados de cambios en el patrimonio	16
○ Notas de carácter general	17
○ Notas de carácter específico	21

Otras Revelaciones 43

Anexos

1. Proyecto Inversion Superavit Colegio Leonardo Davinci	44
2. Indicadores Financieros	45
3. Obras de Arte	46

Informe Financiero IL SORRISO SAS 47

Informe Financiero LO SPUNTINO SAS 71

Informe Financiero IL NIDO SAS 92

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

marzo 9 de 2026

Señores
ASAMBLEA GENERAL
ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI
La Ciudad.

Respetados Señores:

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de la **ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI**, que comprenden el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2025, el estado de resultados 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 las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI** al 31 de diciembre de 2025 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el Anexo 2 del DUR 2420 de 2015, modificadas y compiladas por lo dispuesto en el Anexo 2 del Decreto 2483 de 2018, aplicables al Grupo 2

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoria de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 que incorpora las Normas Internacionales de Auditoria aceptadas en Colombia (NAGA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoria de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la entidad, sin ninguna clase de contrato laboral, de conformidad con los requisitos de ética aplicables a mi auditoria de los estados financieros según lo establecido en la Ley 43 de 1990 y el anexo N4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoria que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.



Responsabilidad de la Dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La Dirección es responsable de la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y normas internacionales de información financiera NIIF Anexo 2 DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. En la preparación de los Estados Financieros la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoria de los estados financieros, sistema de control interno y evaluación del cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Concluí sobre lo adecuado de la utilización por la Dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Además, informo que durante el año 2025:

- La contabilidad de la **ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI** ha sido llevada conforme a las normas legales y la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea general de Asociados



- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y se conservaron debidamente.
- 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. La entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; la **ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI**, velo porque se cumpliera con el pago de aportes sociales, por parte de las personas naturales con contrato de prestación de servicios.
- La empresa cumple con las disposiciones contenidas en la ley 603 de 2000 en cuanto a los derechos de autor, ya que el software operativo y contable cuenta con las debidas licencias.
- Lo estipulado en las normas locales en cuanto al recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, se aplican las bases y tarifas vigentes, presentando de manera oportuna las declaraciones mensuales con pago, así como la información exógena nacional y por la secretaria de hacienda distrital. En relación con estas obligaciones legales, manifiesto no tener evidencia de incumplimiento por la administración.

Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros adjuntos y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la **ISTITUZIONE** el cual incluyó la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por proveedores y acreedores.

OTROS ASUNTOS

- ESTADOS FINANCIEROS DEL PERÍODO ANTERIOR

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por mí, expresando una opinión sin salvedades en informe fechado el 28 de febrero de 2025.

- INFORME DE GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN

Con base en la revisión efectuada, se evidencia que el informe de gestión correspondiente al año 2025, presentado por la Presidencia, describe de manera general los hechos más relevantes ocurridos durante el período, así como el desarrollo de las principales actividades administrativas, operativas y financieras de la **ISTITUZIONE**. De acuerdo con la información allí expuesta y con los procedimientos de revisión realizados en el ejercicio de la revisoría fiscal, se observa el compromiso de la administración en la implementación de estrategias orientadas al fortalecimiento institucional, al cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias y al adecuado manejo de los recursos de la **ISTITUZIONE**.

Igualmente, se observa que las acciones desarrolladas durante el período contribuyeron al cumplimiento de los objetivos organizacionales y al mejoramiento de los procesos internos, reflejando una gestión administrativa orientada al crecimiento, la eficiencia operativa y la sostenibilidad de la **ISTITUZIONE**.

En mi opinión, la información financiera y administrativa contenida en el informe de gestión guarda concordancia con los estados financieros correspondientes al período terminado el 31 de diciembre de 2025.



- PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL (PTEE)

En relación con las disposiciones sobre transparencia, ética empresarial y prevención de actos de corrupción, informo que durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025 la entidad adelantó las acciones necesarias para el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE), de conformidad con lo establecido en la **Ley 2195 de 2022** y las instrucciones impartidas mediante la **Circular 058 de 2022** y sus posteriores modificaciones.

Con base en las verificaciones efectuadas en el ejercicio de la revisoría fiscal, se evidenció que la administración adelantó las gestiones necesarias para la implementación de mecanismos orientados al fortalecimiento de la transparencia institucional, la promoción de principios de ética empresarial y la prevención de riesgos asociados a prácticas de corrupción, contribuyendo así al fortalecimiento del sistema de control interno y al cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables.

El Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) se encuentra actualmente en marcha, con el acompañamiento especializado de la sociedad **GREEN ABOGADOS S.A.S.**, como parte de las acciones encaminadas al fortalecimiento de la transparencia institucional, la ética organizacional y la prevención de riesgos asociados a prácticas de corrupción.

Durante el año 2026 la ISTITUZIONE continuara con el fortalecimiento de las políticas, procedimientos y mecanismos de cumplimiento relacionados con la prevención del riesgo de corrupción y soborno transnacional, en el marco del Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE).

- OPINIÓN SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO.

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

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad.
- Estatutos de la Entidad
- Decisiones contenidas en el Libro de Actas.
- Otra documentación relevante tales como actas de los comités internos debidamente formalizados.

Para la evaluación del control interno utilice como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2025, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Asamblea General de Asociados y/o el Consejo y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI o de terceros que estén en su poder.



En mi opinión, el trabajo realizado es adecuado, está debidamente documentado y no tengo evidencia de errores o fraudes en los ajustes y reclasificaciones efectuados para preparar los estados financieros bajo normas internacionales o de que estos no representen fielmente la realidad económica y financiera de la entidad en todos los aspectos materiales.

Considero que en general el trabajo realizado por la **ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI** en relación con los estándares internacionales de contabilidad e información financiera cumple los requisitos establecidos legalmente.

Atentamente,

RICARDO GAVILAN BELTRAN

Revisor Fiscal

T.P. 68315-T

Revisor Fiscal designado por:

ASESORES GRUPO CONFIA SAS

NIT 901.313.514-6



Certificación de Estados Financieros 2025

Bogotá, marzo 03 de 2026

Señores

Asamblea General
ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI

Respetados Señores:

Nosotros, el Representante Legal y el Contador de la compañía certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos del año 2025 comparativo 2024, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en el decreto 3022 de 2013 "por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009. LA ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI clasifica en el GRUPO 2, aplica NIIF para Pymes (IFRS por SME) o normas internacionales de información financiera."

Para el año fiscal 2025 LA ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI presenta sus estados financieros consolidados (NIIF 10) Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, este hecho surge como consecuencia de poseer el 100% de participación accionaria de las sociedades IL SORRISO SAS, IL NIDO SAS, LO SPUNTINO SAS, se ha configurado la situación de control por parte de la sociedad matriz ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI.

Declaramos que los procedimientos de medición, reconocimiento y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI al 31 de diciembre de 2025, así como cambios en la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio, el flujo de efectivo.

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.

Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.

Confirmamos la integración de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

www.davinci.edu.co



COLEGIO ITALIANO
LEONARDO DA VINCI

Los hechos económicos se han registrado, calificado y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas revelaciones.

No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.

La compañía ha cumplido con las normas de Seguridad Social y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Atentamente:

FOSCO ZORIO FERRARO
Presidente
C.C. 19.339.082

DIDIER ALFREDO CANO
Contador
TP. 96651-T



COLEGIO ITALIANO
LEONARDO DA VINCI

ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI

Estado de situación financiera Consolidados

Al 31 de diciembre de 2025

(Valores expresados pesos colombianos)

Activos	2025	2024	Var. %
ACTIVOS CORRIENTES			
DISPONIBLE	7.987.273.263	3.355.958.942	138,00%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	12.738.521.720	12.793.581.469	-0,43%
CUENTAS POR COBRAR	2.483.811.573	2.688.912.663	-7,63%
INVENTARIOS	26.669.320	22.682.098	0,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	23.236.275.876	\$ 18.861.135.173	23,20%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	87.791.066.485	65.705.690.826	33,61%
ACTIVOS INTANGIBLES	132.310.554	83.480.639	58,49%
OTROS ACTIVOS	243.521.595	243.521.595	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	88.166.898.634	\$ 66.032.693.060	33,52%
TOTAL ACTIVOS	111.403.174.509	\$ 84.893.828.233	31,23%
Pasivos y Patrimonio	2.025	2024	Var. %
PASIVOS CORRIENTES			
OBLIGACIONES FINANCIERAS C.P.	4.725.167	22.365.184	-78,87%
PROVEEDORES NACIONALES	97.075.601	105.922.422	0,00%
CUENTAS POR PAGAR	954.188.176	1.082.592.679	-11,86%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	225.261.387	140.084.860	60,80%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.865.099.660	1.747.462.755	6,73%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.582.693.114	1.249.346.941	26,68%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4.729.043.105	\$ 4.347.774.841	8,77%
PASIVO NO CORRIENTE			
PROVISIONES	218.691.665	406.799.022	-46,24%
OTROS PASIVOS	42.807.840	29.828.391	0,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	261.499.505	\$ 436.627.413	-40,11%
TOTAL PASIVO	4.990.542.610	\$ 4.784.402.254	4,31%
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	30.770.526	23.970.526	28,37%
RESERVAS	7.813.535.876	6.340.754.786	23,23%
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	8.983.439.935	6.766.358.107	32,77%
RESULTADO ACUMULADO	89.584.885.562	66.978.342.560	33,75%
TOTAL PATRIMONIO	106.412.631.899	\$ 80.109.425.979	32,83%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	111.403.174.509	\$ 84.893.828.233	31,23%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado

Fosco Zorlo Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082

Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.P. No 96351-T

Ricardo Gavilan Beltran
Revisor Fiscal
T.P. No 68315-T



COLEGIO ITALIANO
LEONARDO DA VINCI

ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI

Estado de resultado del período Consolidado **y otros resultados integrales**

Al 31 de diciembre de 2025

(Valores expresados pesos colombianos)

DESCRIPCION	2025	2024	Var. %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	48.429.976.357	43.380.184.128	11,64%
COSTOS DE PRODUCCION	1.614.547.183	1.570.737.619	2,79%
GASTOS DE ADMINISTRACION	40.629.559.523	37.579.190.748	8,12%
Superávit o (Déficit) de la Operación	\$ 6.185.869.651	\$ 4.230.255.761	46,23%
INGRESOS NO OPERACIONALES	3.253.374.094	2.851.245.366	14,10%
GASTOS NO OPERACIONALES	349.999.810	212.099.027	65,02%
Superávit o (Déficit) No Operacional	\$ 2.903.374.284	\$ 2.639.146.339	10,01%
IMPUESTO DE RENTA	105.804.000	103.043.993	2,68%
Superávit o (Déficit) del Ejercicio	\$ 8.983.439.935	\$ 6.766.358.107	32,77%

DESCRIPCION	2025	2024	Var. %
Superávit o (Déficit) Colegio Leonardo Da Vinci	8.980.696.476	6.749.695.282	33,05%
Superávit o (Déficit) IL SORRISO SAS	18.193.287	10.299.433	76,64%
Superávit o (Déficit) LO SPUNTINO SAS	-15.449.828	6.363.392	0,00%
TOTAL Beneficio Neto Consolidado	\$ 8.983.439.935	\$ 6.766.358.107	32,77%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Fosco Zorio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082

Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.P. No 96351-T

Ricardo Gavilan Beltran
Revisor Fiscal
T.P. No 68315-T

Original Firmado



COLEGIO ITALIANO
LEONARDO DA VINCI

Estados Financieros **NIIF 2025**

Colegio Leonardo Da Vinci

www.davinci.edu.co



Estados financieros Colegio Italiano Leonardo Da Vinci

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

Activo		2025	2024	Var. %
ACTIVOS CORRIENTES				
DISPONIBLE	1	7.853.015.215	3.305.992.353	137,54%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2	12.662.046.336	12.633.007.749	0,23%
CUENTAS POR COBRAR	3	2.357.646.866	2.580.701.687	-8,64%
INVENTARIOS		18.376.098	22.682.102	0,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 22.891.084.515	\$ 18.542.383.891	23,48%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	87.785.629.485	65.705.690.826	33,60%
ACTIVOS INTANGIBLES	5	112.695.856	83.480.639	35,0%
OTROS ACTIVOS	6	243.521.595	243.521.595	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 88.141.846.936	\$ 66.032.693.060	33,48%
TOTAL ACTIVOS		\$ 111.032.931.451	\$ 84.575.076.951	31%
Pasivos y Patrimonio		2025	2024	Var. %
PASIVOS CORRIENTES				
OBLIGACIONES FINANCIERAS C.P.	7	4.725.167	22.365.184	-78,87%
PROVEEDORES NACIONALES	8	5.951.219	25.966.540	0,00%
CUENTAS POR PAGAR	8	950.791.712	1.077.860.996	-11,79%
IMPUESTOS POR PAGAR	9	169.019.387	128.880.160	31,14%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	10	1.709.971.042	1.615.919.071	5,82%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	11	1.501.519.714	1.138.466.341	31,89%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 4.341.978.241	\$ 4.009.458.292	8,79%
PASIVO NO CORRIENTE				
PROVISIONES	12	218.691.665	406.799.022	-46,24%
OTROS PASIVOS	13	37.807.840	24.828.391	52,28%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 256.499.505	\$ 431.627.413	-40,57%
TOTAL PASIVO		\$ 4.598.477.746	\$ 4.441.085.705	3,99%
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	14	30.770.526	23.970.526	28,37%
RESERVAS		7.813.535.876	6.340.754.787	23,23%
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		8.980.696.476	6.749.695.282	33,05%
RESULTADO ACUMULADO		89.609.450.827	67.019.570.651	33,71%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 106.434.453.705	\$ 80.133.991.246	32,82%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 111.032.931.451	\$ 84.575.076.951	31%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado


Fosco Zorzo Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082


Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.P. No 96351-T


Ricardo Gavilan Beltran
Revisor Fiscal
T.P. No 68315-T



COLEGIO ITALIANO
LEONARDO DA VINCI

Estados de resultados del período **y otros resultados integrales** Colegio Italiano Leonardo Da Vinci

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

DESCRIPCION		2025	2024	Variacion	Var. %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	43.842.955.285	39.911.384.192	3.931.571.093	9,85%
Superavit Bruto		\$ 43.842.955.285	\$ 39.911.384.192	\$ 3.931.571.093	9,85%
COSTOS DE PRODUCCION		1.394.598.650	1.570.737.619	-176.138.969	-11,21%
GASTOS DE ADMINISTRACION	16	37.210.034.847	34.630.044.557	2.579.990.290	7,45%
Superavit ó (Deficit) de la Operación		\$ 5.238.321.788	\$ 3.710.602.016	\$ 1.527.719.772	41,17%
INGRESOS NO OPERACIONALES	17	4.052.860.389	3.260.710.369	792.150.020	24,29%
GASTOS NO OPERACIONALES	18	253.962.701	194.679.110	59.283.591	30,45%
Superavit ó (Deficit) No Operacional		\$ 3.798.897.688	\$ 3.066.031.259	\$ 732.866.429	23,90%
IMPUESTO DE RENTA		56.523.000	26.937.993	29.585.007	109,83%
Superavit ó (Deficit) del Ejercicio		\$ 8.980.696.476	\$ 6.749.695.282	\$ 2.231.001.194	33,05%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado

Fosco Zorio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082

Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.P. No 96351-T

Ricardo Gavilan Beltran
Revisor Fiscal
T.P. No 68315-T



COLEGIO ITALIANO
LEONARDO DA VINCI

Estado de **flujo de efectivo** Colegio Italiano Leonardo Da Vinci

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:		
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	8.980.696.476	6.749.695.262
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:		
Ingreso por reintegro de costos y gastos	(589.615.812)	(145.635.721)
Ingresos por indemnizaciones	(27.721.018)	(28.616.772)
Diversos	(848.935.449)	(680.650.231)
Depreciación	656.065.547	915.556.336
Amortización activos diferidos	100.865.703	87.590.146
Provisiones	1.412.533.300	1.239.664.000
Impuesto de renta	56.523.000	26.937.993
EFECTIVO NETO DE EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	\$ 9.740.411.748	\$ 8.164.641.033
Actividades de Operación:		
Deudores	223.054.821	(692.645.320)
Inventarios	4.306.000	(22.682.098)
Proveedores	(20.015.321)	25.966.540
Costos y gastos por pagar	(138.884.953)	281.044.718
Impuestos gravámenes y tasas	(23.265.501)	36.543.749
Obligaciones Laborales	(1.487.891.290)	(953.476.530)
Ingresos recibidos por anticipado	383.053.373	129.532.182
Otros pasivos	12.979.449	24.828.391
Total flujo neto de efectivo por actividades de operación:	-\$ 1.066.663.421	-\$ 1.180.788.368
Actividades de Inversión:		
Inversiones	(29.038.586)	(240.334.629)
Edificaciones	(22.244.989.752)	(4.320.566.470)
Maquinaria y equipo	(159.238.981)	(160.869.518)
Equipo de oficina	(129.815.036)	(183.723.888)
Equipo de computación y comunicación	(201.960.427)	(98.185.799)
Otros Activos	(130.080.920)	(112.343.998)
Bienes de Arte y Cultura		
Total flujo por actividades de inversión:	-\$ 22.895.123.712	-\$ 5.116.024.302
Actividades de Financiación:		
Obligaciones financieras	(17.640.017)	(108.923.816)
Patrimonio	18.786.038.264	453.801.384
Flujo neto por actividades de financiación:	\$ 18.768.398.247	\$ 344.877.568
Aumento o (Disminución) en efectivo y equivalente de efectivo	\$ 4.547.022.981	\$ 2.212.005.931
Efectivo y equivalente al principio del año	3.305.992.353	1.093.386.423
Efectivo y equivalente al final del año	\$ 7.853.015.215	\$ 3.305.992.353
El efectivo y equivalentes de efectivo al final del año comprenden:		
Caja	84.898.911	45.366.963
Bancos cuentas corrientes	224.432.060	67.990.288
Bancos cuentas ahorro	7.543.684.244	3.192.665.103
	\$ 7.853.015.215	\$ 3.305.992.353

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado

Fosco Zoni Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082

Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.P. No 96351-T

Ricardo Gavilan Beltran
Revisor Fiscal
T.P. No 68315-T

www.civildelcolombiano.com



COLEGIO ITALIANO
LEONARDO DA VINCI

Estados de cambios **en el patrimonio** Colegio Italiano Leonardo Da Vinci

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

DESCRIPCION	2024	2023	2022	2025
CAPITAL SOCIAL				
Cuotas de Afiliación	23.970.526	0	6.800.000	30.770.526
Reservas				0
Asignación permanente año 2019	1	1		0
Asignación permanente año 2021	1.584.103.160	1.584.103.160	0	0
Asignación permanente año 2022	3.821.205.832	2.247.946.699	0	1.573.259.133
Asignación permanente año 2023	828.841.287	0	0	828.841.287
Fondo de becas Año 2023	106.604.506	106.604.506	0	0
Asignación permanente año 2024	0	1.407.996.718	6.749.695.281	5.341.698.563
Fondo de becas Año 2024	0	210.263.108	280.000.000	69.736.892
Superávit Presente Año	6.749.695.283	6.749.695.282	8.980.696.476	8.980.696.477
Superávit Acumulado	20.745.301.593	0	22.589.880.177	43.335.181.769
Implementación por primera vez	46.181.272.630	0	0	46.181.272.630
Otros Resultados Integrales	92.996.428	0	0	92.996.428
TOTAL PATRIMONIO	80.133.991.246	12.306.609.475	38.607.071.934	106.434.453.705

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.

Original Firmado

Como información relevante en los movimientos del patrimonio, durante el año 2025 tenemos los siguientes eventos económicos a destacar:

Se utilizaron los recursos de las asignaciones permanentes, año 2021 por valor de \$1.584.103.160, asignación permanente año 2022 por valor de \$2.247.946.699 y año 2024 por valor de \$1.407.996.718, lo anterior correspondiente a los diferentes proyectos de inversión realizados por la Istituzione Leonardo Da Vinci durante el año fiscal 2025.

De la asignación permanente año 2024 se constituyó un fondo de becas por valor de \$280.000.000, para ser utilizados durante el ciclo escolar 2025-2024, al corte de diciembre 31 2025 se utilizaron \$210.263.108 y cierra con valor por utilizar de \$69.736.892.

Fosco Zorio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082

Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.P. No 96351-T

Ricardo Gavilan Beltran
Revisor Fiscal
T.P. No 68315-T

www.davinci.edu.co



Notas de **carácter general**

1. Información general

LA ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI, es una entidad sin ánimo de lucro, de nacionalidad colombiana, constituida de acuerdo con las leyes colombianas, con personería jurídica otorgada por el Ministerio de Justicia mediante resolución No. 1049 del 04 de abril de 1959, que mediante decreto 0427 de 1996 se realizó la inscripción ante la Cámara de Comercio de Bogotá el 16 de abril de 1997, bajo el número 00004314 del libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro.

El objeto de la asociación es el de fundar, dirigir y administrar dentro de la República de Colombia toda clase de institutos de enseñanza, con la mira a la difusión del idioma y de la cultura italiana en todas sus manifestaciones y con mira también, en lo posible, al reconocimiento por parte del gobierno italiano de los títulos de estudio que ellos puedan otorgar. Es también objeto de la presente ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI, y como parte de la difusión de la cultura italiana, fundar, dirigir y administrar dentro de la República de Colombia, centros para el cuidado de la atención del adulto mayor, con miras a atender todas sus necesidades físicas, emocionales y sociales, cumpliendo con todos los requisitos exigidos por las entidades gubernamentales.

La ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI, a través de sus sesenta y cinco (66) años de operación, ha mantenido su independencia operacional y administrativa, como quiera que se trata de una organización con su propia estructura jurídica, enmarcada dentro de los lineamientos que contempla la ley y vigilada por la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Propósito institucional: "Contribuir a la formación de seres humanos libres, creativos, responsables, artífices de sí mismos y transformadores de un entorno equitativo y sostenible.

Visión: El Colegio italiano Leonardo da Vinci se proyecta como una institución educativa bicultural capaz de proporcionar bases sólidas en formación humanista y calidad académica. Una organización con dinámicas de evolución permanente, que potencialicen el desarrollo de estudiantes conscientes y responsables de su entorno, creadores de cambio individual, social y ambiental.

A su vez, consolidará un equipo multicultural de colaboradores de alta calidad, alineados a la propuesta de valor del Colegio, comprometidos con la construcción de una cultura corporativa incluyente, consciente y comprometida con la generación de impacto ambiental y social.

Objetivo: El objetivo peculiar del Colegio Italiano Leonardo Da Vinci de Bogotá –además de los comunes a todo sistema educativo– es aquél de llevar a cada estudiante, por medio del conocimiento y de la vivencia multicultural, a desarrollar su capacidad de pensar y de actuar de



forma independiente y crítica en el ámbito del estudio, en el de su proceso de crecimiento personal y en el de su contexto social y cultural.

Valores Institucionales:

- **Autonomía:** capacidad de pensar y de actuar de forma independiente y crítica en el proceso de crecimiento personal y en el contexto social y cultural.
(Charla de Filosofía institucional).
- **Integridad:** es la práctica de ser una persona honesta, respetuosa, adherirse a nuestros valores y tomar sistemáticamente decisiones positivas, incluso cuando nadie esté mirando.
(ONU: La Ciencia de la Integridad)
- **Cooperación:** una habilidad esencial para la vida y se puede definir como el acto o proceso de trabajar en conjunto para alcanzar un propósito común.
(UNICEF: ¿Qué es cooperación?)
- **Empeño:** Ser constante, puntual y pulcro en la elaboración de las tareas. Aprovechar plenamente sus propias habilidades, aptitudes y competencias.

2. Bases de Preparación

2.1 Bases de preparación

Los Estados Financieros de ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Presidencia defina y revise bajo su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.



2.2 Base de Contabilidad de causación

La ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Traducción de moneda extranjera

La moneda funcional para la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI es pesos colombianos, análoga a la moneda de presentación de los Estados Financieros.

Ello se concluye tras análisis contenido en informe especial que considera:

IFRS expresa que las empresas deben preparar sus Estados Financieros en su moneda funcional.

IFRS define a la moneda funcional como aquella moneda del entorno económico principal en la que opera la empresa. Además, IFRS precisa que el entorno económico en la que opera la empresa es normalmente, aquel en el que ésta genera y usa el efectivo.

La moneda de presentación puede ser escogida por la Administración de la empresa.

2.5 Bases de conversión

Los activos y pasivos reajustables se valorizan a pesos, según los valores vigentes a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

2.6 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.



Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado. En particular, la información sobre las áreas significativas de estimación de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los Estados Financieros descritos en las políticas de los siguientes rubros:

- Provisiones y contingencias.
- Estimación de la vida útil del activo fijo.
- Estimación de la vida útil de los activos intangibles.
- Activo fijo.
- Activos Intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los Estados Financieros futuros.

2.7 Cambios en una política contable

De acuerdo con lo indicado en el numeral 1, la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI presento sus primeros Estados Financieros a partir del año 2016, de acuerdo con las NIIF para Pymes y la ley 2706 de 2012. Los cambios en las políticas, en las estimaciones contables respecto a los principios contables locales y los efectos, se encuentran descritos en el Capítulo IX Políticas De Implementación Por Primera Vez.



Notas de carácter específico

ACTIVO

Nota 1 – Disponible

Se considera como disponible el dinero en caja, bancos y las inversiones temporales de alta liquidez de corto plazo en mercados activos. Las inversiones temporales representan los derechos adquiridos por la asociación, en virtud del desarrollo de su actividad principal, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, cuentas corrientes y de ahorro, al cierre contable están conformados de la siguiente manera:

Caja general:

	2025	2024	Variación
Consignaciones en tránsito (1)	69.045.113	45.305.661	23.739.452
Caja Varios	15.843.798	61.302	15.782.496
Total Caja General	84.888.911	45.366.963	39.521.948

(1) Consignaciones ACH realizadas en horario adicional que ingresan a banco al siguiente día hábil, en enero de 2026 quedan identificadas y legalizadas.

Cajas menores: Representa el saldo de los fondos disponibles para gastos menores bajo responsabilidad de las diferentes áreas de ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI, tales como: Departamento de Tesorería y Departamento de Economato; a diciembre 31 de 2025 estos fondos de caja menor no presentan saldo en balance motivado por la legalización del 100% al cierre del ejercicio contable, al inicio del nuevo periodo fiscal año 2026 se conformarán dichos fondos.

Los dineros fijos disponibles aprobados por la administración para cajas menores estuvieron conformados así:

Fondos Asignados	2025	2024	Variación
Caja menor economato	2.500.000	2.500.000	0
Caja menor tesorería	3.000.000	3.000.000	0
Total Fondos Asignados	5.500.000	5.500.000	0



Bancos: Constituido por los fondos disponibles en moneda nacional a diciembre 31/2025 en las cuentas corrientes y de ahorro que posee la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI con sus aliados financieros Banco GNB Sudameris, Davivienda, Banco Finandina y Bancolombia respectivamente, los cuales están representados así:

Cuentas Corrientes	2025	2024	Variación
Banco GNB Sudameris 8320	121.183.994	62.446.461	58.737.532
Banco GNB Sudameris 6730	80.997.011	(1)	80.997.012
Bancolombia 1372	22.251.055	5.613.827	16.737.228
Total Cuentas Corrientes	224.432.060	67.960.288	156.471.772
Cuentas Ahorro			
Banco GNB Sudameris 9560	3.292.310.601	2.003.412.683	1.288.897.918
Banco Davivienda 3603	11.253.855	28.815.354	(17.561.499)
Banco Finandina	3.282.695.357	1.160.437.066	2.122.258.291
Bold	957.434.431	0	957.434.431
Total Cuentas Ahorro	7.543.694.244	3.192.665.103	3.393.594.710

La compañía no posee restricciones sobre los saldos del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2025.

Nota 2 – Instrumentos Financieros

Constituido por activos financieros que generan rentabilidad a corto plazo y sin riesgo de mercado financiero, al cierre del periodo representa los siguientes saldos:

Inversiones	2025	2024	Variación
Acciones IL Sorriso SAS	47.616.571	47.616.571	0
Acciones IL Nido SAS	5.000.000	5.000.000	0
Acciones LO Spuntino SAS	5.000.000	5.000.000	0
Certificados de deposito CDT			
Banco Sudameris	7.540.000.000	3.700.000.000	3.840.000.000
Banco Finandina	4.991.758.980	4.684.146.720	307.612.260
Banco Davivienda	0	1.739.117.364	(1.739.117.364)
Fideicomisos de Inversión			0
Servitrust GNB Sudameris	43.430.019	2.440.249.321	(2.396.819.302)
Fiduciaria Alianza	29.240.766	11.877.774	17.362.992
Total Inversiones	12.662.046.336	12.633.007.749	2.408.494.896

La Istituzione Leonardo Da Vinci es único socio accionario del 100% de la compañía IL Sorriso SAS Nit. 901.079.506-3, IL NIDO SAS Nit. 901.767.994-6, Lo Spuntino SAS Nit. 901.848.822-3.



Durante el ejercicio contable 2025 la sociedad LO SPUNTINO SAS inicio el desarrollo de su objeto principal es la comercialización de productos de consumo para servicios de cafetería y restaurante. El capital suscrito y pagado a la fecha de constitución de la Sociedad, es decir que la suma de cinco millones de pesos mcte (\$5.000.000 pesos mcte), dividido en cinco mil (5.000) acciones de valor nominal de mil pesos colombianos (\$1.000 COP) cada una, propiedad 100% de Istituzione Leonardo da Vinci, la sociedad se encuentra en marcha.

Con los excedentes de caja la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI invierte en títulos de dinero a la vista CDTs los cuales fueron constituidos por periodos de 90 y 180 días, estos recursos son destinados a cubrir las reservas para futuras inversiones y asegurar el desembolso de los beneficios a empleados tales como cesantías, intereses de cesantías, prima de servicios y vacaciones, la rentabilidad obtenida fue capitalizada.

El detalle de la constitución de títulos en CDT es:

Entidad	Capital	Plazo	Tasa EA	Vencimiento
Banco Finandina	1.991.758.980	181 días	9,60%	30-mar.-2026
Banco Finandina	3.000.000.000	180 días	9,60%	3-abr.-2026
Banco Sudameris	3.500.000.000	180 días	9,10%	2-abr.-2026
Banco Sudameris	4.040.000.000	90 días	9,15%	4-may.-2026

Nota 3 – Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Comprende los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades económicas y sociales, que se producen como resultado de la prestación de los diferentes servicios que genera la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI, así como los demás derechos originados en el cumplimiento del objeto social.

El reconocimiento se produce por el valor del servicio en el mes sobre el cual se genera un derecho exigible legalmente a favor de ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI la cual tiene establecido y cumpliendo con todos los marcos legales de un contrato educativo con los padres de familia.

Al cierre del ejercicio contable el valor total de los deudores es de \$2.357.646.866 compuesta de las siguientes partidas:

Cartera Padres de Familia: Representa los saldos a diciembre 31 de 2025 de las familias por los diferentes conceptos; servicio de educación (matriculas y pensiones), servicio de cafetería, transporte de alumnos etc.



Al cierre contable se encuentra representada por los siguientes saldos:

Cartera Padres de Familia	2025	2024	Variación
Pensione Presente ciclo	1.422.540.008	1.264.850.394	157.689.614
Libros Presente año	1.030.600	20.839.735	(19.809.135)
Extracurriculares	2.275.250	9.209.000	(6.933.750)
Pruebas Saber	1.820.800	0	1.820.800
Cafetería y Transporte	319.525.167	351.931.440	(32.406.273)
Varios	325.000	0	325.000
Deudas de Difícil Cobro NIIF	102.211.185	102.211.185	0
Total Cartera Padres de Familia	1.849.728.010	1.749.041.754	100.686.256

Teniendo en cuenta que el convenio de pago es el parámetro fundamental para el recaudo de la cartera y que está registrado en los contratos educativos correspondiente a las cuotas mensuales que son facturadas el primer día hábil de cada mes y que tienen un plazo de pago hasta el día diez (10), después de esta fecha si no se ha realizado el pago oportuno se procede a facturar intereses diarios de acuerdo con la tasa vigente de cada mes.

La Istituzione Leonardo Da Vinci efectúa un seguimiento permanente de sus cuentas por cobrar y como estrategia de cobro persuasivo se realizan las siguientes actividades:

- Gestión de cobro telefónico mes vencido, recordándole a los padres de familia la importancia del pago y se les informa el incremento generado por los intereses moratorios, acordando fechas de posible pago, posteriormente la gestión de cobro telefónico se realiza semanalmente o tras el incumplimiento de pago en las fechas acordadas.
- Se envían estados de cuenta a cada familia morosa, a los correos electrónicos registrados, y por medio de la plataforma de Phidias, con el fin de recordar y persuadir el pronto pago.
- Mensualmente se envían los reportes a las centrales de riesgo DATACREDITO informando el estado de la cartera de las familias que presentan mora en el pago de más de 3 meses.
- Se agendan citas con los padres de familia y se realizan acuerdos de pago los cuales tienen seguimiento al cumplimiento de este.

En términos generales para garantizar las deudas de clientes se constituyen contratos educativos y pagares con sus respectivas cartas de instrucciones.

Para el año 2025 se continuará con la gestión de cobro de cartera teniendo en cuenta las políticas de la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI como entidad sin ánimo de lucro.

Castigo de Cartera: La ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI evalúa al final de cada periodo si existe



evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado están deteriorados.

Los indicadores financieros de deterioro comprenden las dificultades económicas del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en iliquidez y la mora en los pagos.

Son susceptibles de castigo las deudas que a juicio de la Administración se consideran irrecuperables o de remota recuperación y que se encuentran 100% provisionadas, luego de haber agotado todos los recursos de cobro posibles.

El castigo no libera a los funcionarios de las responsabilidades originadas por la aprobación de los contratos educativos, ni los exime de la obligación de continuar las gestiones de cobro para lograr el recaudo.

La Junta Directiva es el único organismo competente para aprobar el castigo de operaciones que se consideren con una baja probabilidad de recuperación.

Cuentas Corrientes Comerciales y con Particulares:

	2025	2024	Variación
Cuentas corrientes comerciales	242.000	19.285.794	(19.043.794)
Otras Cuentas por cobrar			
El Club de Musica Sas	300.000	0	300.000
Il Sorriso Sas	22.934.627	0	22.934.627
Calligaris Rodriguez Maria Del Pilar	0	312.500	(312.500)
Asociacion De Padres De Familia Del Colegio Italia	0	448.000	(448.000)
Fundacion Teatro Nacional	0	6.321.886	(6.321.886)
Lo Spuntino Sas	0	6.337.146	(6.337.146)
Fondo primeras comuniones	0	1.000.000	(1.000.000)
Total cuentas particulares - otras	23.476.627	33.705.326	(10.228.699)

Anticipos y Avances: Corresponde a los recursos girados por la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI a terceros en calidad de anticipo con fin de garantizar y recibir en corto tiempo un servicio o una venta, al 31 de diciembre de 2025 la cuenta comprendía los siguientes saldos junto con su descripción:

Anticipos y Avances	Descripción	2025
Olmos Echavarría Yareli María	Anticipos varios	2.278.500
Altagres S.A. - En Reorganización	Anticipos Proyecto	2.387.073
Modutech M&G S.A.S	Anticipos varios	152.000
D & T Proyectos S.A.S	Anticipos varios Ascensor Discapacitados	106.109.159
Educativa Sas	Anticipos varios	236.632
Total Anticipos y Avances		111.163.364



Ingresos por Cobrar: Al cierre del periodo fiscal se reconoce el ingreso y el valor por cobrar de los intereses en CDts certificados por la entidad financiera de acuerdo con las tasas y periodos pactados, los cuales serán legalizados al vencimiento de cada obligación, así.

Intereses por Cobrar CDT	2025	2024	Variación
Banco Sudameris	152.747.297	85.938.880	66.808.417
Banco Finandina	116.804.261	89.525.072	27.279.189
Banco Davivienda	1.135.445	3.700.642	(2.565.197)
Total Intereses por Cobrar	270.687.003	179.164.594	91.522.409

Anticipo de Impuestos	2025	2024	Variación
DIAN	19.530.630	1.095.885	18.434.745

Cuentas por Cobrar a Trabajadores: Se reconoce en las cuentas por cobrar las vacaciones que han sido disfrutadas por los colaboradores y que se generaron anticipadamente durante el periodo, el saldo al cierre del ejercicio fiscal es:

Cuentas por cobrar a colaboradores	2025	2024	Variación
Vacaciones	16.435.128	12.583.886	3.851.242
Otras cuentas a colaboradores	1.128.599	0	1.128.599
Total Cuentas por cobrar a colaboradores	17.563.727	12.583.886	4.979.841

Nota 4 – Propiedades Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo incluyen los activos en propiedad que la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI mantiene para su uso actual y que espera utilizar durante más de un ejercicio.

Las Propiedades planta y equipos se registran por su costo de adquisición, menos su correspondiente depreciación acumulada y, si procede, las pérdidas estimadas que resultan de comparar el valor neto contable de cada partida con su correspondiente valor recuperable.

Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con la actividad comercial, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo, el costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del periodo en que estos se incurren.



La depreciación de propiedad planta y equipo se inicia a partir del periodo en que el activo está disponible para su uso y se calcula utilizando el método de línea recta; entendiéndose que los terrenos sobre los que se construyan los edificios tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación, dicha depreciación se registra con cargo a resultados y se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

Clase de Activo	Años de vida útil
Construcciones y Edificaciones	100
Maquinaria y Equipo	10
Equipo electrónico	5
Muebles, equipo de oficina, laboratorio, herramientas.	10
Equipo de cómputo y comunicación	5
Flota y equipo de transporte	5

Los gastos de conservación y mantenimiento de las propiedades y equipo se reconocen como gasto en el ejercicio en que se incurren y se registran en la partida "Gastos Administrativos". Los costos significativos incurridos en reemplazos y mejoras son capitalizados.

Detalle Propiedad Planta y Equipo	2025	2024	Variación
Terrenos	38.315.021.215	28.411.049.684	9.903.971.531
Construcciones en curso	7.278.759.847	3.984.217.282	3.294.542.565
Construcciones y Edificaciones	42.996.143.503	33.949.667.847	9.046.475.656
Maquinaria y Equipo	2.591.113.687	2.431.874.696	159.238.991
Equipo de Oficina	1.249.182.285	1.119.367.249	129.815.036
Equipo de cómputo y comunicación	2.650.470.191	2.448.509.764	201.960.427
Flota y equipo de transporte	1.649.565.005	1.649.565.005	0
Depreciación Acumulada Ppta y equipo	(8.944.626.248)	(8.288.560.701)	(656.065.547)
Total Propiedad Planta y Equipo	87.785.629.485	65.705.690.826	22.079.938.659

Los predios y demás activos fijos en la actualidad son propiedad de ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI y a la fecha no presentan ningún inconveniente de índole jurídico.

Nota 5 – Activos Intangibles

Conjunto de cuentas representadas en gastos pagados por anticipado en que incurre la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI para el desarrollo de su actividad, representan bienes o servicios recibidos de los cuales se espera recibir un beneficio futuro.

Programas de Cómputo: Se registran como intangibles las licencias y el software operativo y administrativo. El software se amortiza en la medida en que genere los beneficios que se esperaban y las licencias en el periodo de vigencia de uso. El software y las licencias operativas



se amortizan bajo el método de línea recta, su valor en libros al cierre del ejercicio es:

Licencias Software	2025	2024	Variación
Software	213.561.559	171.070.785	42.490.774
Amortización del periodo	(100.865.703)	(87.590.146)	(13.275.557)
Total Intangibles	112.695.856	83.480.639	29.215.217

Nota 6 – Otros activos

Bienes de Arte y Cultura: Representa el valor de los bienes muebles de carácter histórico y cultural, adquiridos por la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI con el propósito de decorar, incluye obras de arte cuadros, pianos y bibliotecas de consulta, sobre dichas partidas no se reconoció depreciación ni deterioro. Al corte los bienes de obras de arte se encuentran con avalúo técnico realizado en el año 2017, se deja cómo anexo 2 del presente informe copia del avalúo realizado.

Título de la Obra de Arte	Ubicación	Artista	Fecha Avalúo	Valor Libros
Leonardo Da Vinci	Palestra	Pedro Villa	6-sep.-2017	15.000.000
Paisaje	Bodega (deposito)	Fernando Montoya Romanoski	6-sep.-2017	5.000.000
Bello Vargas	Bodega (deposito)	Bello Vargas	6-sep.-2017	5.000.000
Acrílico / Lienzo	Escaleras hall oficinas principal	Enrique Gómez Harker	6-sep.-2017	8.000.000
Sin Título	Presidencia	Garavito Viena	6-sep.-2017	4.000.000
Soporte Múltiple 7/100 (Edgar Negret)	Presidencia	Edgar Negret	6-sep.-2017	25.000.000
Aluminio Pintado	Presidencia	Anónimo	6-sep.-2017	3.000.000
Farfalle li Farasatun	Auditorio	German Tessarolo	6-sep.-2017	20.000.000
Calle	Presidencia	German Tessarolo	6-sep.-2017	6.000.000
Venecia	Presidencia	German Tessarolo	6-sep.-2017	6.000.000
Angel	Capilla	Anónimo	6-sep.-2017	5.000.000
Sin Título	Capilla	Anónimo	6-sep.-2017	8.000.000
Diciembre	Museo / Auditorio	Cesar Vásquez	6-sep.-2017	7.000.000
Bodegón	Teatro / Auditorio	Alvaro Fernández	6-sep.-2017	4.000.000
Oreste Sindici 1828-1904	Teatro / Auditorio	Alvaro Fernández	6-sep.-2017	7.000.000
Paisaje	Bodega (deposito)	Roberto Peralán	6-sep.-2017	5.000.000
Piano de Cola (2 Un)	Auditorio P2 y Tarima			57.106.470
Bibliotecas				53.415.125
Total Bienes de Arte y Cultura				243.521.595



PASIVO

Nota 7 – Obligaciones Financieras - Corto Plazo

Se canceló el 100% del crédito de libre inversión con destino a la compra de Busetones, también registra el saldo de la tarjeta de crédito corporativa de la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI.

Obligaciones Financieras Corto Plazo	2025	2024	Variación
Banco Sudameris Créditos	0	11.876.939	(11.876.939)
Banco Sudameris Tarjeta de Crédito	4.725.167	10.488.245	(5.763.078)
Total Obligaciones Fras. C.Plazo	4.725.167	22.365.184	(17.640.017)

Nota 8 – Cuentas por Pagar

Incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes, uso de activos de propiedad de terceros y demás obligaciones contraídas a favor de terceros. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable.

Proveedores Nacionales, Costos y Gastos por Pagar: son las obligaciones adquiridas por la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI con terceros relacionados con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de su objeto social.

Para el registro de las de estas operaciones se aplica, el principio de causación contable que establece los hechos económicos debe reconocerse y contabilizarse en el período contable en que éstos ocurran, es decir, en el período en que se reciba el bien y la afectación contable se efectúa conforme al procedimiento. Luego de causadas las Cuentas por pagar son remitidas a Tesorería para el pago efectivo de éstas.

La ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI realiza los pagos a sus proveedores de bienes y servicios con vencimiento a 30 días, al cierre del ejercicio contable el saldo en libros de estas dos partidas es de \$218.055.067, representado en las siguientes partidas:



COLEGIO ITALIANO
LEONARDO DA VINCI

Proveedores Nacionales	2025	2024	Variación
Rosenberg Casas Ortiz	0	700.670	(700.670)
Fast Fruit Sas	1.080.506	1.060.051	20.455
Tecnología Alimentaria Sas BIC	205.870	0	205.870
Comercializadora Victor Alvarez y Cia Sas	1.947.645	0	1.947.645
Logística Ambiental D FV Ltda	431.488	0	431.488
Brillo Institucional Sas	0	30.363	(30.363)
Ecolab S.A.	0	1.142.261	(1.142.261)
Ovante Sociedad Por Acciones Simplificada	0	6.046.593	(6.046.593)
E Y E Institucionales Sas	0	851.858	(851.858)
Surti Express Sas	0	523.122	(523.122)
Carne Finas Guadalupe Sas	0	5.485.164	(5.485.164)
Representaciones Luochesi Ltda	0	706.795	(706.795)
Gaseosas Lux Sas	0	140.000	(140.000)
Pollo Fiesta Sa	2.285.710	905.968	1.379.742
Pescadería Martínez Marfelo Sas	0	7.014.463	(7.014.463)
La Recetta Soluciones Gastronómicas Integradas Sas	0	1.359.236	(1.359.236)
Total Proveedores Nacionales	5.951.219	25.966.544	(20.015.325)

Costos y Gastos por Pagar

CasaliniLibri	11.892.150	84.886.262	(72.994.112)
Barrera Guarín Luis Alfonso	1.365.710	1.083.950	281.760
Mario Rodríguez Gutiérrez	2.812.849	309.727	2.503.122
Torres Castillo Juan Carlos	0	1.927.120	(1.927.120)
Ricardo Andrés Martínez Mendieta	255.330	1.986.029	(1.730.699)
Gas Natural S.A. E.S.P.	3.091.110	491.170	2.599.940
Lineadatascan Sa	0	695.873	(695.873)
Laboratorio Clínico Colmedicos Ips SAS	0	766.180	(766.180)
Emermédica	1.082.412	514.454	567.958
Comcel Comunicación Celular SA	1.303.499	1.268.684	34.815
Lucero Morillo Segundo Delin	1.068.451	0	1.068.451
Seguridad Canina de Colombia Ltda	0	13.746.470	(13.746.470)
Quintero y Quintero Asesores SAS	0	4.456.774	(4.456.774)
Tecnología Informática Tecinf Sas	279.650	0	279.650
Comité De Bogotá De La Società Dante Alighieri	6.946.900	0	6.946.900
Tincorp Colombia Sas	2.854.438	10.495.708	(7.641.270)
Disproarte Ltda	0	5.569.862	(5.569.862)
Hidrocam Ingeniería SAS	2.838.473	2.422.889	415.584
Hobart Andina Sas	3.788.181	0	3.788.181
Hdi Seguros Colombia Sa	142.458	0	142.458
Sira Colombia Sas	0	7.352.984	(7.352.984)
Axa Colpatria Seguros SAS	0	11.067.000	(11.067.000)
Centro Italiano Di Bogotá	7.330.400	12.495.000	(5.164.600)
Casallimpia SA	27.027.325	31.437.559	(4.410.234)
Papelaria Los Alpes Limitada	0	342.495	(342.495)

www.ldvinci.edu.co



Costos y Gastos por Pagar			
Arpo Sas	0	1.788.291	(1.788.291)
Enel Colombia Sas Esp	16.771.130	0	16.771.130
Inverlecca SAS	0	0	0
Living Ideas Sas	2.807.476	0	2.807.476
Fabrica De Calzado Gerama Sas	0	2.401.007	(2.401.007)
Proveedores Para Sistemas Y Cia Sas	1.760.010	15.227.240	(13.467.230)
Cementos Argos Sa	0	379.250	(379.250)
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bta	19.516.430	11.734.360	7.782.070
Empresa de Telefonos de Bogota ETB	2.068.024	116.720	1.951.304
Microhome Sas	0	217.770	(217.770)
Evacol Sas	0	1.466.528	(1.466.528)
Arca Encuadernacion Limitada	0	2.214.994	(2.214.994)
Facomar Sas	0	604.580	(604.580)
Scala Ascensoras SAS	1.996.758	3.523.168	(1.526.410)
Tekvo Sas	24.088.923	0	24.088.923
D & A Insumos Ferreteros Sas	0	268.909	(268.909)
Canelec Central De Eléctricos Ltda	0	522.282	(522.282)
Logística Ambiental Colombia SAS	0	339.570	(339.570)
Masetho S.A.S	0	369.268	(369.268)
Tecnología Impresion Total Sas		989.127	(989.127)
Pintacasa Santa Lucia Sas	0	1.551.153	(1.551.153)
Provexpress SAS	13.276.830	465.647	12.811.183
A&M Solucion Y Procesos Sas	0	2.849.709	(2.849.709)
Representaciones Cosmopharma SAS	0	1.935.117	(1.935.117)
Alpro Colombia Sas	0	28.025.051	(28.025.051)
Comercializadora Niver SAS	0	2.578.789	(2.578.789)
A2A Ingexpress SAS	2.742.630	2.742.630	0
Green Abogados Sas	6.357.222	0	6.357.222
El Nido SAS	5.000.000	5.000.000	0
El Sorriso Sas	30.000.000	0	30.000.000
Lo Spuntino Sas	745.878	0	745.878
Dolamar Sas	10.893.203	0	10.893.203
Fredy Mogollon Soluciones Electricas Sas	0	1.118.983	(1.118.983)
Rocasing Sas	0	64.242.469	(64.242.469)
Lo Spuntino Sas	0	5.000.000	(5.000.000)
Total Costos y Gastos	212.103.848	350.988.802	138.884.953

Impuestos por Pagar	2025	2024	Variación
Retención en la fuente	79.407.201	88.013.020	(8.605.819)
Impuesto a las Ventas Retenido	340.663	331.628	9.035
ICA Retenido	10.733.719	9.018.662	1.715.057
Total Impuestos por Pagar	90.481.583	97.363.310	(6.881.727)



El siguiente detalle contiene las partidas convencionales derivadas de los derechos de los empleados al sistema de seguridad social integral, EPS, ARL, SENA, ICBF, fondos de cesantías o pensiones.

Retenciones y Aportes de Nomina	2025	2024	Variación
Aportes a EPS	183.727.700	179.559.000	4.168.700
Aportes ARL	9.883.800	9.991.700	(107.900)
Aportes ICBF, SENA, CAJA Com.	129.842.700	125.057.300	4.785.400
Otros (Fondavinci, Colsanitas, ememedica,GNB)	92.987.279	90.471.583	2.515.696
Total Retenciones y Aportes de Nomina	416.441.479	405.079.583	11.361.896
Fondos de Cesantías o Pensiones	231.764.800	224.429.300	7.335.500
Total Acreedores Varios	231.764.800	224.429.300	7.335.500

Nota 9 - Impuestos Gravámenes y Tasas

La ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI es Régimen Tributario Especial para las entidades sin ánimo de lucro, agente de retención y pertenece al régimen común en las ventas; la presentación de las declaraciones tributarias se ajusta a los requisitos y plazos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional.

Impuestos Gravámenes y Tasas	2025	2024	Variación
Renta y complementarios	56.523.000	26.937.993	29.585.007
Impuesto a las Ventas por Pagar	43.949.792	36.064.391	7.885.401
Industria y Comercio	63.926.842	62.242.000	1.684.842
Impuesto al Consumo	4.619.753	3.635.776	983.977
Impuestos Gravámenes y Tasas	169.019.387	128.880.160	40.139.227

Nota 10 – Beneficios a empleados

Retenciones y Aportes de Nomina:

En este grupo de cuentas se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales. Aquí se incluyen los salarios y prestaciones sociales del personal vinculado a la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI.



Estas obligaciones se ajustan al cierre del ejercicio contable según lo dispuesto en las normas legales y los reportes generados por el departamento de Talento Humano.

Beneficios a Empleados	2025	2024	Variación
Cesantías Consolidadas	1.347.454.148	1.266.306.597	81.147.551
Intereses de Cesantías	162.615.829	153.234.712	9.381.117
Vacaciones Consolidadas	199.901.065	196.377.762	3.523.303
Total Beneficios a Empleados	1.709.971.042	1.615.919.071	94.051.971

Nota 11 – Ingresos Recibidos por Anticipado

Registra diferentes recaudos pagados por los padres de familia a la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI por concepto de anticipo de servicios educativos.

Ingresos Recibidos por Anticipado y otros pasivos	2025	2024	Variación
Matriculas y pensiones anticipadas	1.501.519.714	1.138.466.341	363.053.373
Otros Pasivos recibidos (recarga tarjetas RF)	37.807.840	24.828.391	12.979.449

Nota 12 – Provisiones

A partir del ciclo escolar 2015-2016 la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI, se encarga de la provisión de los recursos con destino a las salidas pedagógicas y culturales, se provisiona el pasivo para futuras contingencias producto de indemnizaciones o sanciones.

Provisiones	2025	2024	Variación
Salidas Pedagógicas	151.733.053	318.401.403	(166.668.350)
Para Contingencias	66.958.612	88.397.619	(21.439.007)
Total Provisiones	218.691.665	406.799.022	(188.107.357)

Nota 13 – Otros Pasivos

Otros pasivos recibidos	2025	2024	Variación
Recarga de Tarjetas RF	20.331.668	24.828.390	(4.496.722)



PATRIMONIO

Nota 14 - Patrimonio -

Las variaciones patrimoniales al cierre del presente ejercicio fueron:

CAPITAL SOCIAL	2024	DEBITO	CREDITO	2025
Cuotas de Afiliación	23.970.526		6.800.000	30.770.526
Superávit Presente Año	6.749.695.283	6.749.695.282	8.980.696.476	8.980.696.477
Reservas				
Asignación permanente año 2019	1	1	0	0
Asignación permanente año 2021	1.584.103.160	1.584.103.160	0	0
Asignación permanente año 2022	3.821.205.832	2.247.946.699		1.573.259.133
Asignación permanente año 2023	828.841.287	0	0	828.841.287
Fondo de becas año 2023	106.604.506	106.604.506	0	0
Asignación permanente año 2024	0	1.407.996.718	6.749.695.282	5.341.698.564
Fondo de becas año 2024	0	210.263.108	280.000.000	69.736.892
Total Reservas	6.340.754.787	5.556.914.192	7.029.695.282	7.813.535.876
Superávit Acumulado	20.745.301.593	0	22.589.880.177	43.335.181.769
Implementación por primera vez	46.181.272.630	0	0	46.181.272.630
Otros resultados integrales	92.996.428	0	0	92.996.428
Total Resultado Acumulado	67.019.570.651		22.589.880.177	89.609.450.827
Total Patrimonio	30.133.991.246	12.306.609.475	38.607.071.934	106.434.453.705

La ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI adoptó por primera vez el Estándar Internacional para Pymes con corte 1 de enero del 2016, tomado como base los Estados Financieros del 31 de diciembre del 2014.

La utilización de las reservas durante el año 2025 fue la siguiente:

INVERSION REALIZADA	VALOR
Obra IL NIDO	3.071.572.266
Adecuacion Conservatorio / Escuela de Musica	594.654.959
Paisajismo ILDV - Arq. Paisajista -	84.371.150
Adecuacion Baños Camerino Teatro	61.655.378
Horno Pizza + Ducto Galvanizado	17.397.854
Mobiliario Oficina 2da Etapa	18.293.164
Ascensor Auditorio - Discapacitados -	194.104.988
Fondo de Becas Año 2024	280.000.000
Bonificacion empleados	113.925.000
Reposicion Equipos de Computo	192.637.421
Mobiliario Oficina 2da Etapa	60.000.000
Capacitacion Docentes (U Sto Tomas)	129.000.000
Adecuacion Conservatorio / Escuela de Musica	200.000.000
Dotacion Edificio Preescolar	199.444.027
Normatividad Anti-Incendio	22.990.370
TOTAL INVERSIONES	5.240.046.577

www.davincedu.co



INGRESOS

Nota 15 – Ingresos Actividad Ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo facturado o por cobrar por concepto de venta de servicios educativos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI reconoce los ingresos mensualmente conforme a los contratos educativos existentes.

El detalle de la composición del ingreso por los servicios de la actividad principal es el siguiente:

Ingresos Actividad Meritoria - Educación -	2025	2024	Variación
Matriculas	3.065.555.167	2.827.301.044	238.254.123
Pensiones	28.851.299.203	25.432.523.110	3.418.776.093
Difusión del idioma Italiano	491.423.717	615.099.700	(123.675.983)
Actividades Deportivas	1.554.392.660	1.275.469.529	278.923.131
Otros (Formularios Adm.+Certificados+Prim.Com)	321.787.000	162.090.000	159.697.000
Libros	543.997.000	505.260.700	38.736.300
Servicio de Cooperativa y Cafetería	202.631.779	759.070.312	(556.438.533)
Seguro de Accidentes Escolares Voluntario	173.655.900	163.152.000	10.503.900
Servicio de Transporte Escolar	3.152.769.891	2.827.850.290	324.919.601
Servicios de Alimentación Cafetería	6.258.026.783	5.754.938.187	503.088.596
Conservatorio	155.900.010	152.500.010	3.400.000
Material Didáctico	1.910.753	384.180.869	(382.270.116)
Actividades relacionadas con la educación	309.623.000	300.694.153	8.928.847
Centro de Aprendizaje	176.097.250	202.591.500	(26.494.250)
Total Ingresos Actividad Meritoria	45.259.070.113	41.362.721.404	3.896.348.709
Devoluciones rebajas y descuentos	(1.416.114.828)	(1.451.337.212)	35.222.384
Total Neto Ingresos Actividad Principal	43.842.955.285	39.911.384.192	3.931.571.093

GASTOS

Nota 16 – Gastos de Administración

La ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos gastos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.



Gastos de Personal: Las siguientes partidas son el detalle que corresponde a este rubro por el año 2025:

Gastos de personal	2025	2024	Variación
Sueldos	15.110.115.241	14.428.258.684	681.856.557
Apoyo Sostenimiento - Sena -	158.479.551	97.142.500	61.337.051
Horas Extras	278.525.028	318.231.142	(39.706.114)
Comisiones	316.958	0	316.958
Incapacidades	94.742.827	75.172.178	19.570.649
Auxilio de Transporte	165.033.336	130.717.800	34.315.536
Cesantías	1.486.006.462	1.428.806.149	57.200.313
Intereses Sobre Cesantías	170.561.545	164.536.118	6.025.427
Prima de Servicios	1.438.454.699	1.364.867.428	73.587.271
Vacaciones	1.054.138.865	1.030.286.688	23.852.177
Auxilios	284.700	260.000	24.700
Bonificaciones	389.336.286	283.127.999	106.208.287
Dotación y Seguridad y Salud en el Trabajo	172.282.875	118.266.602	54.016.273
Indemnizaciones Laborales	24.540.851	16.385.895	8.154.956
Capacitación al Personal	108.559.300	143.492.241	(34.932.941)
Gastos de Recreación y Bienestar	127.820.674	121.680.219	6.140.455
Aportes ARL	148.077.320	142.343.700	5.733.620
Aportes a E.P.S.	1.473.968.591	1.397.810.036	76.158.555
Aportes a Pensiones y/o Cesantías	1.952.212.100	1.835.352.400	116.859.700
Aportes Cajas de Compensación Familiar	667.771.600	634.199.000	33.572.600
Aporte I.C.B.F.	500.885.600	475.703.200	25.182.400
Aporte Sena	333.992.000	317.196.800	16.795.200
Otros (Cuota monetización Sena)	18.443.854	30.513.250	(12.069.396)
Total Gasto de Personal	25.874.550.262	24.554.350.029	1.320.200.233

Para el año 2025 realizó incremento salarial en el mes de septiembre del 6%.

Cabe destacar que rubro de capacitación al personal incluye el gasto facturado por la SOCIETA DANTE ALIGHIERI por valor de \$36.414.000 correspondiente al cobro de los servicios prestados dirigidos a la difusión del idioma italiano, clases tomadas por el personal vinculado laboralmente a la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI.

La cuenta "Otros" contempla principalmente la cuota de monetización al Sena, la cual se cancela mensualmente, de acuerdo con la tarifa emitida por el ente regulador, las demás partidas del gasto de personal corresponden al giro normal del negocio.



Honorarios: Al cierre del ejercicio fiscal el gasto por este concepto quedo representado así:

Honorarios	2025	2024	Variación
Revisoría Fiscal	105.848.540	61.280.000	44.568.540
Asesoría Jurídica	174.264.960	129.466.163	44.798.797
Asesoría Técnica	31.520.000	44.758.000	(13.238.000)
Honorarios Profesores	312.132.566	210.480.966	101.651.600
Honorarios a Terceros	290.897.450	144.527.989	146.369.461
Honorarios Extracurriculares y Conservatorio	454.909.200	376.585.100	78.324.100
Total Honorarios	1.369.572.716	967.098.218	402.474.498

Impuestos: El gasto por impuestos al cierre del presentaba las siguientes partidas:

Impuestos	2025	2024	Variación
Industria y comercio	346.809.554	309.785.459	37.024.095
A la propiedad raíz y Valorización	450.035.000	404.948.000	45.087.000
De Vehículos	29.919.000	31.830.000	(1.911.000)
Iva Descontable	404.905.705	378.622.213	26.283.492
Impoconsumo	4.712.131	3.884.016	828.115
Impuesto Ultraprocesados	5.666.482	6.600.927	(934.445)
Otros (GMF - Avisos y Tableros)	225.867.704	207.152.664	18.715.040
Total Impuestos	1.467.915.576	1.342.823.279	125.092.297

Arrendamientos: Las cifras más representativas corresponden al contrato de arrendamiento de software, alquiler de equipos de video y sonido, equipos para el suministro de agua desmineralizada.

Arriendos	2025	2024	Variación
Software (Phidias - Siigo - Paygo)	138.602.990	148.334.206	(9.731.216)
Otros Alquileres	122.715.819	84.482.283	38.233.536
Total Arriendos	261.318.809	232.816.489	28.502.320



Seguros: Corresponde a los diferentes seguros tomados por la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI a fin de cubrir cualquier eventualidad que pueda incurrir, el saldo al cierre es:

Seguros	2025	2024	Variación
Vida Colectiva - Seguro estudiantil -	91.763.681	74.238.426	17.525.255
Flota y Equipo de Transporte	71.684.658	65.974.558	5.710.100
Directores y Administradores	7.673.389	7.800.000	(126.611)
Obligatorio Accidente de Tránsito	5.047.000	9.484.400	(4.437.400)
Otros			
** Todo Riesgo Daño Material	55.528.162	54.248.385	1.279.777
** Áreas protegidas	5.171.292	5.835.932	(664.640)
Total Seguros	236.868.182	217.581.701	19.286.481

Servicios: Contempla los servicios prestados por terceros donde se destaca como principal partida el servicio de transporte escolar.

Servicios	2025	2024	Variación
Aseo y Vigilancia	742.653.655	560.495.674	182.157.981
Acueducto y Alcantarillado	97.298.700	92.007.023	5.291.677
Energía Eléctrica	252.599.554	232.782.770	19.816.784
Teléfono	41.303.192	41.747.542	(444.350)
Correo- Portes y Telegramas	938.344	44.600	893.744
Transporte Fieles y Acarreos	29.327.168	0	29.327.168
Transporte Escolar (alumnos)	2.337.434.711	2.095.906.889	241.527.822
Gas	27.071.800	28.023.415	(951.615)
Servicios Otros	21.731.992	24.475.841	(2.743.849)
Total Servicios	3.550.359.116	3.075.483.754	474.875.362

Gastos Legales: Registra todos los gastos incurridos para el cumplimiento de obligaciones legales tales como; Renovación Cámara y Comercio, permiso de bomberos etc.:

Gastos Legales	2025	2024	Variación
Notariales	75.759	42.009	33.750
Registro Mercantil	13.059.700	3.530.000	9.529.700
Trámites y Licencias	3.973.952	2.557.641	1.416.311
Total Gastos Legales	17.109.411	6.129.650	10.979.761



Mantenimiento y Reparaciones: Representa todos los gastos incurridos con el fin de mantener las instalaciones en óptimas condiciones de uso, mantenimiento de equipo cocina, ascensores, vehículos etc., el saldo al cierre es el siguiente:

Gasto Mantenimiento y Reparaciones	2025	2024	Variación
Mantenimiento de Jardines y Prados	73.601.396	0	73.601.396
Construcciones y Edificaciones	292.498.632	72.820.360	219.679.272
Maquinaria y Equipo	97.387.915	113.144.343	(15.756.428)
Equipo de Oficina	13.559.385	5.953.575	7.605.810
Equipo de Computación y Comunicación	67.643.949	112.211.172	(44.567.223)
Flota y Equipo de Transporte	33.459.586	26.853.370	6.606.216
Otros Mantenimientos	2.051.906	87.287.739	(85.235.833)
Total Mantenimiento y Reparaciones	580.203.769	418.270.559	161.933.210

Adecuación e Instalación: Originado por el mantenimiento de toda la planta eléctrica incluidos los materiales que se hallan requerido durante el periodo.

Adecuaciones e Instalación	2025	2024	Variación
Instalaciones Eléctricas	87.783.566	88.867.527	(1.083.961)
Total Instalaciones Eléctricas	87.783.566	88.867.527	(1.083.961)

Gastos de Viaje:

Gastos de Viaje	2025	2024	Variación
Pasajes Aéreos	5.806.147	1.246.580	4.559.567

Depreciaciones y Amortizaciones: La siguiente es la información por este concepto registrada al cierre:

Depreciaciones	2025	2024	Variación
Construcciones y Edificaciones	426.023.278	373.208.246	52.815.032
Maquinaria y Equipo	127.535.903	198.588.608	(71.052.705)
Equipo de Oficina	77.072.296	0	77.072.296
Equipo de Computación y Comunicación	25.434.070	271.415.795	(245.981.725)
Flota y Equipo de Transporte	0	72.343.687	(72.343.687)
Total Depreciaciones	656.065.547	915.556.336	(259.490.789)

Amortizaciones	2025	2024	Variación
Amortización Diferidos	100.865.703	87.590.146	13.275.557



Diversos: Representa los demás gastos operaciones de la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI en los que incurrió durante el año 2025, así:

Gastos Diversos	2025	2024	Variación
Comisiones	2.495.087	562.076	1.933.011
Libros y Suscripciones	630.000	520.000	110.000
Gastos de Representación	15.593.371	1.840.336	13.753.035
Elementos de Aseo y Cafetería	106.326.938	76.107.779	29.219.159
Útiles Papelería y Fotocopias	91.062.178	28.064.254	62.997.924
Combustibles y Lubricantes	27.915.820	28.004.043	(88.223)
Taxis y Buses	19.874.082	9.632.143	10.241.939
Casino y Restaurante	26.245.345	11.419.586	14.825.759
Otros - Deportes	78.392.455	82.814.172	(4.421.717)
Material Didáctico	241.360.564	101.625.961	139.734.603
Material Libros	531.218.410	665.570.468	(134.352.058)
Visitas Didácticas	151.236.504	153.662.363	(2.425.859)
Gasto Médicos y Drogas	8.803.060	50.101.593	(41.298.533)
Otros Varios	216.823.764	206.105.764	10.718.000
Eventos y Celebraciones	72.105.164	66.335.751	5.769.413
Total Diversos	1.589.082.742	1.482.366.289	104.783.442

Provisiones: Representa la provisión de gasto correspondiente a salidas pedagógicas y culturales del alumnado de la Istituzione:

Provisiones	2025	2024	Variación
Provisión Salidas Pedagógicas	1.412.533.300	1.239.864.000	172.669.300
Total Provisión	1.412.533.300	1.239.864.000	172.669.300

Nota 17 – Ingresos NO Operacionales

Financieros: El detalle al cierre del año 2025 es el siguiente:

Financieros y Otras Ventas	2025	2024	Variación
Otras ventas	87.913.540	2.324.504	85.589.036
Intereses Financieros	1.629.714.265	1.754.480.431	(124.776.166)
Total Ingreso no operacional	1.717.627.805	1.756.814.935	(39.187.130)

Arriendos: Estos ingresos corresponden al alquiler del Auditorio Leonardus, Arriendo del edificio ubicado en la Carrera 21 # 127 30 a la compañía IL SORRISO SAS.

Arriendos	2025	2024	Variación
Arriendos (Auditorio - Edificaciones)	788.282.982	600.648.000	187.634.982
Devolucion en arriendos (DB)	-16.832.000	(14.864.622)	(1.967.378)

Honorarios: Los honorarios facturados por servicio de administración IL SORRISO SAS 2025.

Honorarios	2025	2024	Variación
Honorarios	97.509.323	63.009.333	34.499.990

Recuperaciones: Son recursos recibidos por diferentes novedades (fotocopias, reciclaje, consumo de restaurante, reintegros de recibidos, etc).

Recuperaciones	2025	2024	Variación
Reintegro de costos y gastos	589.615.812	145.835.721	443.780.091

Indemnizaciones: Son los ingresos recibidos por las diferentes entidades EPS, ARL, por concepto de incapacidades laborales.

Indemnizaciones	2025	2024	Variación
Reclamaciones pólizas	19.085.855	0	19.085.855
Incapacidades	8.635.163	28.616.772	(19.981.609)
Total Indemnizaciones	27.721.018	28.616.772	(895.754)

Diversos: El saldo al cierre está representado así:

Diversos	2025	2024	Variación
Aprovechamientos	162.164.501	150.000	162.014.501
Subvenciones (Donaciones Recibidas) **	563.068.086	584.429.016	(21.360.930)
** Contributo Gobierno Italiano	528.769.644	584.429.016	
*** Otras Donaciones	34.298.442	0	
Ajuste al peso	115.298	58.968	56.331
Otros	123.587.564	96.012.247	27.575.317
Total Diversos	848.935.449	620.650.231	168.285.219
Total Ingresos No Operacionales	4.052.860.388	3.250.710.369	792.150.019

*** el rubro otros está en su mayoría representado por la participación en la boletería del teatro nacional

Nota 18 – Gastos NO Operacionales

Financieros: Representa el costo financiero durante el periodo contable 2025.

Financieros	2025	2024	Variación
Gastos Bancarios	173.145	148.372	24.773
Comisiones (Davivienda)	211.672.682	87.147.995	124.524.687
Intereses Créditos Fros	939.258	17.254.824	(16.315.566)
Otros	1.210.387	323.381	887.006
Total Gasto Financiero	213.995.473	104.874.572	109.120.901

Gastos Extraordinarios y otros: El saldo al cierre del ejercicio contable es el siguiente:

Gastos Extraordinarios	2025	2024	Variación
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	1.348.728	1.367.011	(18.283)
Impuestos Asumidos	4.792.702	7.467.906	(2.675.204)
Otros	29.342	4.816	24.526
Total Gasto Extraordinario	6.170.772	8.839.733	(2.668.961)

Gastos Diversos	2025	2024	Variación
Indemnizaciones, Multas Sanciones y Litigios	0	4.750.000	(4.750.000)
Donaciones **	33.796.456	62.271.000	(28.474.544)
** Livia Manzucoli (\$21 millones)			
** otros (\$5 millones)			
** Fundación Sanar (\$7 millones)			
Otros Costos y Gastos	0	13.943.805	(13.943.805)
Total Gastos Diversos	33.796.456	80.964.805	(33.224.544)

Impuesto de Renta	2025	2024	Variación
Impuesto de Renta	56.523.000	26.937.993	29.585.007



Otras revelaciones

La Empresa tenía al 31 de diciembre de 2025 los siguientes eventos que podrían dar origen a activos o pasivos:

- ✓ Reclamación de antiguos colaboradores próximos a tramitar su pensión por concepto de semanas no cotizadas o pagadas al fondo de pensiones, la administración determino, realizo y mantiene en sus provisiones para contingencias de este tipo laboral por valor de \$66.958.612.
- ✓ A la fecha está constituida la compañía IL SORRISO SAS Nit. 901.076.506-3, de la cual la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI es único socio con participación del 100% de las acciones.
- ✓ La compañía IL SORRISO SAS Nit. 901.079.506-3, mantiene 100% su independencia, derechos y obligaciones comerciales y financieras. El inmueble y toda la dotación de equipos donde se desarrolla la actividad económica son propiedad y hace parte de los activos de la ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI, genero un ingreso de canon mensual de arriendo promedio por el uso del inmueble y equipos por valor de \$32.806.000 más un costo por la administración contable y financiera de \$5.056.964.
- ✓ La compañía LO SPUNTINO SAS Nit. 901.767.994-6, mantiene 100% su independencia, derechos y obligaciones comerciales y financieras, su actividad comercial durante el año fiscal 2025 fue fluida asumiendo el manejo de las cooperativas, la participación accionaria es 100% de ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI.
- ✓ La compañía IL NIDO SAS Nit. 901.767.994-6, se encuentra en proceso de puesta en marcha, la participación accionaria es 100% de ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI.

✓

Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Empresa reflejada en los Estados Financieros presentados en este informe con corte al 31 de diciembre de 2025.



ANEXO 1

Del superávit acumulado por invertir al cierre fiscal 2025, se propone como proyecto de inversión para el año 2026 la suma de \$8.980.696.476.

PLAN DE INVERSION ISTITUZIONE AÑO 2026	
APOYO EDUCATIVO	
Plataforma para inclusión e IA	180.000.000
Adecuación espacios educativo Liceo	70.000.000
Desarrollo museo y proyecto memoria historica educativa	180.000.000
Renovación equipo tecnológico	300.000.000
Equipo grabación conservatorio	95.000.000
Capacitación profesores	250.000.000
Fortalecimiento proyecto análisis de datos	125.000.000
Remodelación y actualización de liceo artístico	90.000.000
Sostenibilidad y gobierno corporativo	70.000.000
Becas	400.000.000
Proyectos Nido	500.000.000
SUBTOTAL	2.260.000.000
PROYECTO 2030	
Pergola entrada colegio	130.000.000
Adecuaciones Giardino	50.000.000
Fachada falsa media	130.000.000
Aditamentos moto bomba incendio en el Giardino	135.000.000
Continuación remodelación aulas primaria con cubierta verde	220.000.000
SUBTOTAL	665.000.000
NUEVAS INVERSIONES	
Tanque aguas lluvias	185.000.000
Fortalecimiento y acondicionamiento centro de computo	50.000.000
Espacio coworking	75.000.000
SUBTOTAL	310.000.000
ACTUALIZACIONES EN INSTALACIONES Y EQUIPOS	
Asfalto parqueadero principal	130.000.000
Arreglo cancha exterior de basket de asfalto	60.000.000
Baños Teatro primer y segundo piso	65.000.000
Terminar mejoras baños media-liceo	60.000.000
Ventanería media	120.000.000
Adecuaciones cocina	200.000.000
SUBTOTAL	635.000.000
GRAN TOTAL	3.870.000.000
RESERVA CONTINUACION PLAN MAESTRO	5.110.696.476
TOTAL PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	8.980.696.476

Las demás reservas se mantienen para futuros proyectos.



COLEGIO ITALIANO
LEONARDO DA VINCI

ANEXO 2

Indicadores financieros de Liquidez actividad y rentabilidad

Fecha de corte: (Enero 31 de 2025)

Datos: Estado de situación financiera

	2025	
Activo corriente	\$ 22.891.084.515	\$ 18.542.383.888
Activo No corriente	\$ 88.141.846.936	\$ 66.032.693.060
Total activo	\$ 111.032.931.450	\$ 84.575.076.948
Total patrimonio	\$ 106.434.453.707	\$ 80.133.991.246
Pasivo corriente	\$ 4.341.978.239	\$ 4.009.458.291
Pasivo No corriente	\$ 256.499.505	\$ 431.627.413
Total pasivo	\$ 4.598.477.743	\$ 4.441.085.703
Cientes	\$ 2.357.646.866	\$ 2.580.701.687

Datos: Estado de resultados

	2025	
Ventas totales	\$ 43.842.955.285	\$ 39.911.384.192
Costo de ventas	\$ 1.394.598.650	\$ 1.570.737.619
SUPERAVIT BRUTO	\$ 42.448.356.635	\$ 38.340.646.573
Otros Ingresos	\$ 4.052.860.389	\$ 3.260.710.369
Gastos de administración	\$ 37.210.034.847	\$ 34.630.044.557
Gastos financieros	\$ 213.995.473	\$ 104.874.572
Gastos extraordinarios	\$ 6.170.772	\$ 8.839.733
Gastos Diversos	\$ 33.796.456	\$ 80.964.805
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 9.037.219.476	\$ 6.776.633.275
Impuesto de renta	\$ 56.523.000	\$ 26.937.993
UTILIDAD NETA	\$ 8.980.696.476	\$ 6.749.695.282

		2025				
Indicadores de liquidez	LIQUIDEZ CORRIENTE	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	\$ 22.891.084.515 \$ 4.341.978.239	5,272	\$ 18.542.383.888 \$ 4.009.458.291	4,625
	PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}-\text{INVENTARIOS}}{\text{PASVO CORRIENTE}}$	\$ 22.872.708.417 \$ 4.341.978.239	5,268	\$ 18.519.701.790 \$ 4.009.458.291	4,619
	CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 18.549.106.275		\$ 14.532.925.597	
	ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	\$ 4.598.477.743 \$ 111.032.931.450	4,14%	\$ 4.441.085.703 \$ 84.575.076.948	5,25%
Indicadores de rentabilidad	MARGEN OPERACIONAL	$\frac{\text{BENEFICIO OPERACIONAL}}{\text{VENTAS}}$	\$ 5.238.321.788 \$ 43.842.955.285	0,119	\$ 3.710.602.016 \$ 39.911.384.192	0,093
	MARGEN NETO	$\frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{VENTAS}}$	\$ 8.980.696.476 \$ 43.842.955.285	0,205	\$ 6.749.695.282 \$ 39.911.384.192	0,169
	RENTABILIDAD ACTIVOS ROA	$\frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{ACTIVOS}}$	\$ 8.980.696.476 \$ 111.032.931.450	8,1%	\$ 6.749.695.282 \$ 84.575.076.948	8,0%
	RENTABILIDAD PATRIMONIO ROE	$\frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{PATRIMONIO}}$	\$ 8.980.696.476 \$ 106.434.453.707	8,4%	\$ 6.749.695.282 \$ 80.133.991.246	8,4%
Indicadores de actividad	ROTACIÓN CARTERA (DÍAS)	$\frac{\text{CLIENTES X 300 DÍAS}}{\text{VENTAS}}$	\$ 2.357.646.866 \$ 43.842.955.285	300 16,13	\$ 2.580.701.687 \$ 39.911.384.192	300 19,40
	COBERTURA DE INTERESES	$\frac{\text{BENEFICIO ANTES DE INTERESES \& IMPUESTOS}}{\text{GASTOS FINANCIEROS}}$	\$ 9.291.182.177 \$ 213.995.473	43,42	\$ 6.971.312.385 \$ 104.874.572	66,47
Indicador Rentabilidad	EBITDA	$\frac{\text{INGRESOS}}{\text{GASTO-DEPRECIACIONES-AMORTIZACIONES-IMPTO RENTA}}$	\$ 47.895.815.674 \$ 36.707.066.297	1,30	\$ 43.172.094.561 \$ 33.821.577.186	1,28



ANEXO 3

ANEXO A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ISTITUZIONE LEONARDO DA VINCI
DETALLE DE LAS OBRAS DE ARTE

N°	TITULO DE LA OBRA	UBICACIÓN	ARTISTA	Fecha Ing. Libros	Vr. Avaluo	Fecha Avaluo	Vr. Libros 2016	Valorizado ó Desvalorización	Nvo. Vr. Libros 2017
1.	LEONARDO DA VINCI	Palestra	Pedro Villa		\$ 15.000.000	6/09/2017		\$ 15.000.000	\$ 15.000.000
2.	PISAIE	Bodega (deposito)	Fernando Montoya Romanoski	28/06/2006	\$ 5.000.000	6/09/2017	\$ 4.800.000	\$ 200.000	\$ 5.000.000
3.	BELLO VARGAS	Bodega (deposito)	Bello Vargas		\$ 5.000.000	6/09/2017		\$ 5.000.000	\$ 5.000.000
4.	ACRILICO / LIENZO	Escaleras hall of principal	Enrique Gomez Harker		\$ 8.000.000	6/09/2017		\$ 8.000.000	\$ 8.000.000
5.	SIN TITULO	Presidencia	Garavito Viena	7/12/1998	\$ 4.000.000	6/09/2017	\$ 1.213.608	\$ 2.786.392	\$ 4.000.000
6.	SOPORTE MULTIPLE 7/100 (Edgar Negret) Aluminio pintado	Presidencia	Edgar Negret	12/03/2001	\$ 25.000.000	6/09/2017	\$ 5.685.864	\$ 19.314.136	\$ 25.000.000
7.	SIN TITULO	Presidencia	Anonimo	30/05/2000	\$ 3.000.000	6/09/2017	\$ 2.619.100	\$ 370.900	\$ 3.000.000
8.	FARFALLE II FARASATUN (1)	Presidencia	German Tessarolo		\$ 20.000.000	6/09/2017		\$ 20.000.000	\$ 20.000.000
9.	CALLE (1)	Presidencia	German Tessarolo		\$ 6.000.000	6/09/2017		\$ 6.000.000	\$ 6.000.000
10.	VENECIA (1)	Presidencia	German Tessarolo		\$ 6.000.000	6/09/2017		\$ 6.000.000	\$ 6.000.000
11.	ANGEL	Capilla	Anonimo		\$ 5.000.000	6/09/2017		\$ 5.000.000	\$ 5.000.000
12.	SIN TITULO	Capilla	Anonimo		\$ 8.000.000	6/09/2017		\$ 8.000.000	\$ 8.000.000
13.	DICIEMBRE	Museo / Auditorio	Cesar Vasquez	24/03/2000	\$ 7.000.000	6/09/2017	\$ 15.275.000	\$ 8.275.000	\$ 7.000.000
14.	BODEGON	Auditorio	Alvaro Fernandez	5/09/2002	\$ 4.000.000	6/09/2017	\$ 3.900.000	\$ 100.000	\$ 4.000.000
15.	ORESTE SINDICI 1828-1904	Auditorio	Alvaro Fernandez	1/12/2005	\$ 7.000.000	6/09/2017	\$ 6.500.000	\$ 500.000	\$ 7.000.000
16.	PAISAJE	Bodega (deposito)	Roberto Perañan		\$ 5.000.000	6/09/2017		\$ 5.000.000	\$ 5.000.000
17.	Virgen	Capilla	Anonimo		\$ 800.000			\$ 800.000	\$ -
18.	Escultura DOLMEN	Auditorio	Desconocido		\$ -		\$ 57.106.470	\$ -	\$ 57.106.470
19.	Plano de media cola (1 UN)				\$ -		\$ 32.615.125	\$ -	\$ 32.615.125
21.	Bibliotecas (Libros)								
TOTAL AVALUO OBRA DE ARTE					\$ 193.800.000		\$ 129.725.167	\$ 93.796.428	\$ 243.521.595

Incorporación de las obras de arte de la familia TESSAROLLO (1)

Vr. En que se recibió las obras de Arte

Avaluo	
\$ 15.000.000	\$ 20.000.000
\$ 2.500.000	\$ 6.000.000
\$ 2.500.000	\$ 6.000.000
Total Valor Recibido	\$ 32.000.000

Estados Financieros **NIIF 2025**

IL SORRISO SAS

Estados Financieros - Años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024 -

Índice

- Certificación de Estados Financieros

Estados Financieros

- Estados de situación financiera
- Estados de resultados del periodo y otros resultados integrales
- Estados de flujo de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio

Notas de carácter general

- Información general
- Bases de preparación

Notas de carácter específico

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Ingresos actividades ordinarias
- Gastos de administración
- Ingresos No operacionales
- Gastos No operacionales

Otras revelaciones

Eventos subsecuentes

Certificación de Estados Financieros 2025

Bogotá, 03 de marzo de 2026

Señores
Asamblea General
IL SORRISO SAS

Respetados Señores:

Nosotros, el Representante Legal y el Contador de la compañía certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos del año 2025 comparativo 2024, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en el decreto 3022 de 2013 "por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009. IL SORRISO SAS clasifica en el GRUPO 2, aplico NIIF para Pymes (IFRS for SME) o normas internacionales de información financiera.

Declaramos que el procedimiento de medición, reconocimiento y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de IL SORRISO SAS al 31 de diciembre de 2025, así como cambios en la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio, el flujo de efectivo y las revelaciones:

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.

Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.

Confirmamos la integración de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Los hechos económicos se han registrado, calificado y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas revelaciones.

No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.

La compañía ha cumplido con las normas de Seguridad Social y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Atentamente:



FOSCO ZORIO FERRARO
Presidente
C.C. 19.339.082



DIDIER ALFREDO CANO
Concedor
TP. 96351-T

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

Activos	Notas	2025	2024
ACTIVOS CORRIENTES			
DISPONIBLE	1	110.902.227	22.008.020
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2	134.091.955	218.190.291
CUENTAS POR COBRAR	3	157.818.835	124.548.122
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 402.813.017	\$ 364.746.433
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	5.437.000	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 5.437.000	\$ -
TOTAL ACTIVOS		\$ 408.250.017	\$ 364.746.433
Pasivos y Patrimonio	Notas	2025	2024
PASIVOS CORRIENTES			
PROVEEDORES NACIONALES	5	114.059.009	79.955.882
CUENTAS POR PAGAR	5	16.152.143	14.492.654
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	6	7.055.000	6.185.700
BENEFICIOS A EMPLEADOS	7	149.929.242	131.543.684
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 287.195.394	\$ 232.177.920
PASIVO NO CORRIENTE			
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	8	81.173.400	110.880.600
OTROS PASIVOS		5.000.000	5.000.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 86.173.400	\$ 115.880.600
TOTAL PASIVO		\$ 373.368.794	\$ 348.058.520
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	9	47.616.571	47.616.571
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		18.193.309	10.299.433
DEFICIT ACUMULADO		-30.928.658	(41.228.091)
TOTAL PATRIMONIO		\$ 34.881.222	\$ 16.687.913
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 408.250.017	\$ 364.746.433

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado



Fosco Zorio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082



Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.P. No. 96351-T

Estados de resultados del período y otros resultados integrales

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

DESCRIPCION	Unidad	2025	2024	Var. %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	10	3.755.321.834	3.452.173.270	-8,78%
Superavit Bruto		\$ 3.755.321.834	\$ 3.452.173.270	-8,78%
GASTOS DE ADMINISTRACION	11	3.738.665.421	3.379.524.348	-10,63%
Utilidad ó (Deficit) de la Operación		\$ 16.656.413	72.648.922	77,07%
INGRESOS NO OPERACIONALES	12	44.687.310	27.750.428	-61,03%
GASTOS NO OPERACIONALES	13	20.313.414	17.419.917	-16,61%
Utilidad ó (Deficit) de la Operación antes de impuestos		\$ 41.030.309	82.979.433	50,55%
IMPUESTO DE RENTA		22.837.000	72.680.000	0,00%
Utilidad ó (Deficit) de la Operación		\$ 18.193.309	10.299.433	-76,64%
Partida de otros resultados Integrales		0	0	0,00%
TOTAL Utilidad ó (Deficit) Integral		\$ 18.193.309	10.299.433	-76,64%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado


Fosco Zorio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082


Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.F. No. 96351-T

Estado de flujo de efectivo

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

	2025	
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:		
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	18.193.309	10.299.433
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:		
Ingreso por reintegro de costos y gastos	(2.008.728)	(5.534.285)
Ingresos por indemnizaciones	(23.153.254)	(1.714.799)
Diversos	(106.424)	(33.274)
Impuesto de renta	22.837.000	72.680.000
EFFECTIVO NETO DE EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	\$ 15.761.903	\$ 107.915.974
Actividades de Operación:		
Deudores	(33.270.713)	13.204.669
Proveedores	34.103.127	79.955.892
Costos y gastos por pagar	0	(77.648.476)
Impuestos gravámenes y tasas	(21.050.470)	(72.505.663)
Obligaciones Laborales	19.127.817	14.877.854
Ingresos recibidos por anticipado	(29.707.200)	37.010.877
Otros pasivos	0	5.000.000
Total flujo neto de efectivo por actividades de operación:	-\$ 30.797.439	-\$ 104.957
Actividades de Inversión:		
Inversiones	64.098.336	(105.792.642)
Equipo de computación y comunicación	(5.437.000)	0
Bienes de Arte y Cultura		
Total flujo por actividades de inversión:	\$ 78.661.336	-\$ 105.792.642
Actividades de Financiación:		
Patrimonio	25.268.406	7.282.358
Flujo neto por actividades de financiación:	\$ 25.268.406	\$ 7.282.358
Aumento o (Disminución) en efectivo y equivalente de efectivo	\$ 88.894.206	\$ 9.300.734
Efectivo y equivalente al principio del año	22.008.021	12.707.287
Efectivo y equivalente al final del año	\$ 110.902.227	\$ 22.008.021
El efectivo y equivalentes de efectivo al final del año comprenden:		
Caja	2.000.000	2.000.000
Bancos cuentas corrientes	6.997.742	2.958.020
Bancos cuentas ahorro	101.904.485	17.050.001
	\$ 110.902.227	\$ 22.008.021

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.

Original Firmado


Fosco Zorio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082


Didier Alfredo Cano Fonseca
Consejero
T.P. No. 96351-T

Estados de cambios **en el patrimonio**

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

DESCRIPCION	2024	DEFICIT	CREDITO	2025
CAPITAL SOCIAL				
Capital Suscrito y Pagado	47.616.571	0	0	47.616.571
Deficit de ejercicios anteriores	-41.228.091	0	0	(30.928.658)
Resultado Integral del Año	10.299.433	10.299.433	18.193.309	18.193.309
SALDOS	\$ 16.687.913	\$ 10.299.433	\$ 18.193.309	\$ 34.881.222

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado



Fosco Zorio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082



Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.P. No. 96351-T

Notas de **carácter general**

1. Información general

IL SORRISO SAS, es una sociedad comercial con ánimo de lucro, de nacionalidad colombiana, constituida el 9 de mayo de 2017 de acuerdo con las leyes colombianas, se realizó la inscripción ante la Cámara de Comercio de Bogotá el 17 de mayo de 2017, bajo el número de acta 02224198 del libro IX de las sociedades comerciales.

El objeto social de IL SORRISO SAS, es prestar todo tipo de servicios orientados al cuidado del adulto mayor, para lo cual podrá desarrollar cualquier actividad conexa, así como operar establecimientos de comercio dedicados a la ejecución del mencionado objeto social. Sin perjuicio de lo anterior, la sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial o civil lícita tanto en Colombia como en el extranjero, incluyendo, pero sin limitarse a: (a) Celebrar y ejecutar todo tipo de acuerdos, contratos y operaciones, de cualquier naturaleza, relacionadas con el objeto social de la sociedad, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad; (b) Participar como asociado, socio, accionista o titular de derechos, o asumir cualquier forma asociativa o de colaboración empresarial, con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, para el desarrollo de proyectos vinculados o relacionados con el objeto social; (c) Constituir filiales subsidiarias, o representaciones, en el país o en el extranjero con el propósito de desarrollar sus actividades sociales; (d) Abrir, operar y cancelar cuentas bancarias; (e) Girar, endosar, comprar, aceptar, protestar, pagar, descontar, cancelar y negociar toda clase de títulos valores; (f) Obtener y otorgar préstamos; (g) Otorgar poderes; (h) Transigir, desistir y someter a decisiones arbitrales, las cuestiones en que tenga interés propio frente a terceros; (i) Garantizar obligaciones propias, de terceros o de sus accionistas, previa autorización de la junta directiva; (j) Solicitar, registrar, adquirir o poseer en cualquier otra forma, usar y explotar marcas, diseños, dibujos, insignias, nombres comerciales, patentes, invenciones y procedimientos, así como cualquier otro bien incorporal, y (k) En general, realizar cualquier tipo de actos civiles y comerciales. Parágrafo Primero: En general, la sociedad podrá llevar a cabo todos los actos, operaciones y contratos de cualquier naturaleza requeridos para el normal funcionamiento y desempeño de su objeto social

IL SORRISO SAS, durante su operación, ha mantenido su independencia operacional y administrativa, como quiera que se trata de una organización con su propia estructura jurídica, enmarcada dentro de los lineamientos que contempla la ley y vigilada por la superintendencia de sociedades.

Misión: Brindar a las personas mayores un cuidado especializado y óptimo, promoviendo una vejez autónoma, activa y alegre, que le permita sentirse personas vitales, reconocidas y amadas.

Visión: Ser reconocidos a nivel local y nacional como un referente especializado en el cuidado del adulto Mayor, gracias al trabajo comprometido de un equipo profesional y humano.

Valores:

RESPETO: Atención y consideración hacia las personas.

RESPONSABILIDAD: Cumplir con sus obligaciones de manera atenta y amable.

HUMILDAD: Saber reconocer nuestras limitaciones y debilidades y actuar de acuerdo con estos.

SENSIBILIDAD: Facultad de sentir. Esto nos permitirá ayudar, ser compasivos, utilizar la empatía y entender el dolor ajeno.

2. Bases de Preparación

2.1 Bases de preparación

Los Estados Financieros de IL SORRISO SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Presidencia defina y revise bajo su juicio el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

2.2 Base de Contabilidad de causación

La Empresa prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Traducción de moneda extranjera

La moneda funcional para IL SORRISO SAS es pesos colombianos, análoga a la moneda de presentación de los Estados Financieros.

Ello se concluye tras análisis contenido en informe especial que considera:

IFRS expresa que las empresas deben preparar sus Estados Financieros en su moneda funcional.

IFRS define a la moneda funcional como aquella moneda del entorno económico principal en la que opera la empresa. Además, IFRS precisa que el entorno económico en la que opera la empresa es normalmente, aquel en el que ésta genera y usa el efectivo.

La moneda de presentación puede ser escogida por la Administración de la empresa.

2.5 Bases de conversión

Los activos y pasivos reajustables se valorizan a pesos, según los valores vigentes a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

2.6 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son

reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular, la información sobre las áreas significativas de estimación de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los Estados Financieros descritos en las políticas de los siguientes rubros:

Provisiones y contingencias.

Estimación de la vida útil del activo fijo.

Estimación de la vida útil de los activos intangibles.

Activo fijo.

Activos Intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los Estados Financieros futuros.

2.7 Cambios en una política contable

De acuerdo con lo indicado en el numeral 1, IL SORRISO SAS Presento sus primeros Estados Financieros a partir del año 2017, de acuerdo con las NIIF para Pymes y la ley 2706 de 2012. Los cambios en las políticas, en las estimaciones contables respecto a los principios contables locales y los efectos, se encuentran descritos en el Capítulo IX Políticas De Implementación Por Primera Vez.

Notas de carácter específico

ACTIVO

Nota 1 – Disponible

Se considera como disponible el dinero en caja, bancos y las inversiones temporales de alta liquidez de corto plazo en mercados activos. Las inversiones temporales representan los derechos adquiridos por la Empresa, en virtud del desarrollo de su actividad principal, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan. Se miden a valor razonable.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja menor, bancos cuentas corrientes, cuentas de ahorro y al cierre contable suman \$110.902.227, está distribuido de la siguiente manera:

Caja General	2025	2024	Variación
Caja Menor	2.000.000	2.000.000	0

** El fondo autorizado permanente es \$2.000.000

Bancos: Constituido por el valor en moneda nacional, los saldos a diciembre 31 de 2025 están representados así:

Cuentas Corrientes y de ahorro	2025	2024	Variación
Banco GNB Sudameris Cta Corriente	6.997.742	2.958.020	4.039.722
Banco GNB Sudameris Cta Ahorros	97.664.904	17.050.001	80.614.903
Cta Bold	4.239.581	0	4.239.581
Total Cuentas Corrientes y Ahorros	108.902.227	20.008.021	88.894.206

IL SORRISO SAS no posee restricciones sobre los saldos del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2025.

Nota 2 – Instrumentos financieros

Constituido por activos financieros que generan rentabilidad y se adquieren con el propósito de generar un mejor rendimiento financiero a corto plazo y sin riesgo de mercado.

Inversiones	2025	2024	Variación
Certificados CDIs	130.000.000	0	130.000.000
Fideicomisos de inversión	4.091.955	218.190.291	(214.098.336)
Total Inversiones	134.091.955	218.190.291	(84.098.336)

Nota 3 – Cuentas por cobrar

Comprende los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades económicas y sociales, que se producen como resultado de la prestación de los diferentes servicios que presta IL SORRISO SAS, así como los demás derechos originados en desarrollo del objeto social.

El reconocimiento se produce por el valor del servicio en el mes sobre el cual se genera un derecho exigible legalmente a favor de IL SORRISO SAS la cual tiene establecido y cumpliendo con todos los marcos legales de los contratos por servicios al adulto mayor.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la compañía evalúa técnicamente la recuperabilidad de la cartera de los clientes.

Cientes Nacionales	2025	2024	Variación
Peña Borrero Margarita Maria	53.000	0	53.000
Amortegui Lesmes Camila	0	55.000	(55.000)
Archila Gamboa Juliana	182.300	0	182.300
Restrepo De Galindo Beatriz	69.000	0	69.000
Hoyos Lascano Juan Manuel	362.000	591.000	(229.000)
Borda De Harker Elena	0	7.335.500	(7.335.500)
Villamizar Rodriguez Elvia	0	6.886.000	(6.886.000)
Gonzalez Rubiano Nohora Cecilia	0	21.800	(21.800)
Peña De Quintero Maria Mercedes	0	7.291.895	(7.291.895)
Franceschi Suescun Jaime Andres	0	100.000	(100.000)
Lalorre Carlos Alberto	0	772.000	(772.000)
Carpanel Sas	0	7.577.900	(7.577.900)
Total clientes nacionales	666.300	30.631.095	(29.964.795)
Cuentas por Cobrar	2025	2024	Variación
Pereira Gutierrez Juan Camilo	7.577.900	0	7.577.900
Istituzione Leonardo Da Vinci	30.000.000	0	30.000.000
Total cuentas por cobrar	37.579.925	-	37.579.925

Anticipos y Avances	2025	2024	Variación
Lavanderías Modernas Sas	580.122	0	580.122
Dotamar Sas	3.700.000	3.300.000	400.000
Distribuidora El Faro Ltda	14.643	0	14.643
Ecolab Sa	11.373	0	11.373
Ignacio Gomez Ihm Sas	439.824	0	439.824
Atentia Holding Sas	3.020.000	0	3.020.000
Sport Inversiones Sas	0	364.613	(364.613)
Evacol Sas	0	518.522	(518.522)
Cortinas Y Persianas Sion Sas	0	871.346	(871.346)
Caballero Ortiz Johan Sebastian	0	1.000.000	(1.000.000)
Fabrica De Calzado Gerama S.A.S	670.000	0	670.000
Otros	0	3.626.138	(3.626.138)
Total Anticipos y Avances	8.435.962	9.680.619	(1.244.657)

Anticipo de Impuestos	2025	2024	Variación
Dian (Renta y Complementarios)	61.399.406	22.865.000	38.534.406
Retencion en la fuente	7.939.362	4.519.527	3.419.835
Anticipo Autorretención	41.799.907	56.851.881	(15.051.974)
Total anticipo de impuestos	111.138.675	84.236.408	26.902.267

El castigo de cartera no libera a los funcionarios de las responsabilidades originadas en los contratos de atención al adulto mayor, ni exime de la obligación de continuar con las gestiones de cobro para lograr el recaudo.

En términos generales para garantizar las deudas de clientes se constituyen contratos y pagares con sus respectivas cartas de instrucciones.

Nota 4 – Propiedad, Planta y equipo

Propiedad, Planta y Equipo	2025	2024	Variación
Equipos de Procesamientos de datos	5.437.000	0	5.437.000
Total Propiedad, Planta y Equipo	5.439.025	-	5.439.025

PASIVO

Nota 5 – Cuentas por pagar

Incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes, uso de activos de propiedad de terceros y demás obligaciones contraídas a favor de terceros. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable, la compañía realiza los pagos a sus proveedores

con vencimiento a 30 días.

Al 31 de diciembre presenta un saldo de \$373.368.794, y el detalle está compuesto por las siguientes partidas:

Proveedores Nacionales:

Para el registro de las operaciones se aplica, el principio de causación contable que establece: los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el período contable en que éstos ocurran, es decir, en el período en que se reciba el bien y la afectación contable se efectúa conforme al procedimiento. Luego de causadas las Cuentas por pagar son remitidas a tesorería para el pago efectivo de éstas, el detalle al cierre es el siguiente:

Proveedores Nacionales	2025	2024	Variación
Rodriguez Gutierrez Mario	513.557	362.187	151.370
Laboratorio Clínico Colmédicos Ips S.A.S.	111.818	184.436	(72.618)
Comercializadora Yuro S A S	182.039	0	182.039
Seguridad Canina De Colombia Ltda Secancol Ltda	8.575.489	7.398.944	1.176.545
Ecologia Y Entorno Sas Esp Ecoentorno	35.070	0	35.070
Ventas Institucionales Sas	11.187.953	2.390.316	8.797.637
Empresa Agroindustrial Cooperativa	5.861.195	6.769.409	(908.214)
Fast Fruit S.A.S	2.451.517	0	2.451.517
Bimbo De Colombia S.A.	1.192.433	3.740.711	(2.548.278)
Brillo Institucional S.A.S	8.636.066	6.438.366	2.197.700
Ingenieria Ecogas & Cia Ltda	0	685.860	(685.860)
Disproarte Ltda	14.578	0	14.578
Carne Finas Guadalupe Sas	5.422.247	5.099.540	322.707
Comercializadora Victor Alvarez Y Cia S A S	652.773	0	652.773
Casalimpia S.A.	15.423.558	0	15.423.558
Istituzione Leonardo Da Vinci	22.934.627	0	22.934.627
Gher Asociados Sas	2.944.347	0	2.944.347
Scala Ascensores Sas	2.194.632	0	2.194.632
Cocinas Y Equipos Gastronomicos S A S	284.740	0	284.740
Comervico Company Sas	21.277.409	18.743.047	2.534.362
Quality Water Service Colombia Sas	413.089	0	413.089
Cebarte Sas	717.520	4.085.594	(3.368.074)
Agencia De Enfermeras San Andres Sas	1.756.278	334.529	1.421.749
A2A Ingexpress Sas	1.285.608	1.285.608	0
Rivera Guerrero Maria Alejandra	9.534	0	9.534
Total Proveedores Nacionales	114.068.543	79.955.882	34.112.661

Impuestos por Pagar	2025	2024	Variación
Retención en la fuente	5.713.748	4.797.636	916.112
Impuesto a las ventas Retenido	0	11.496	(11.496)
ICA Retenido	796.191	783.576	12.615
Total Impuestos por Pagar	6.509.938	5.592.708	917.231

La siguiente partida corresponde a los descuentos de nómina del mes de diciembre y que son abonados a cada obligación en el mes de enero de 2026.

Retenciones y Aportes de Nomina	2025	2024	Variación
Otros (Fondavinci, colsanistas, ememedica, GNB)	9.569.605	8.899.946	669.659

Acreedores Varios	2025	2024	Variación
Fondos de Cesantías o Pensiones	72.600	0	72.600

Nota 6 – Impuestos gravámenes y tasas

IL SORRISO SAS es agente de retención y pertenece al régimen común en las ventas; la presentación de las declaraciones tributarias se ajusta a los requisitos y plazos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional.

Impuestos Gravámenes y Tasas	2025	2024	Variación
De Industria y Comercio	7.055.000	6.185.700	869.300

Nota 7 – Beneficios a empleados

En este grupo de cuentas se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales. Aquí se incluyen los salarios y prestaciones sociales del personal vinculado a IL SORRISO SAS.

Estas obligaciones se ajustan al cierre del ejercicio contable según lo dispuesto en las normas legales y los reportes generados por el departamento de Gestión Humana.

Beneficios a Empleados	2025	2024	Variación
Cesantías Consolidadas	89.314.095	78.079.792	11.234.303
Intereses de Cesantías	10.420.892	8.950.381	1.470.511
Vacaciones Consolidadas	50.194.255	44.513.511	5.680.744
Total Beneficios a Empleados	149.929.242	131.543.684	18.385.558

Nota 8 – Ingresos recibidos por anticipado -

Registra el anticipo recibido de clientes por el servicio de atención al adulto mayor, el ingreso se realiza una vez se cumple la facturación del mes.

Ingresos Recibidos por Anticipado	2025	2024	Variación
Perez Loboguerrero Felix Armando	0	11.669.000	(11.669.000)
Posada de Tannus Gala Rosa	0	6.868.000	(6.868.000)
Niño Pizarro Clara Isabel	24.993.000	23.763.000	1.230.000
Amortegui Lesmes Camila	34.710.000	32.995.000	1.715.000
Rubio Rodriguez Jorge Eliecer	11.590.400	0	11.590.400
Suarez De Santos Ruby Maria	4.775.000	0	4.775.000
Orozco Jimenez Omar	5.000.000	0	5.000.000
Cortes Lozano Julia	55.000	0	55.000
Leon Gomez Maria Claudia	0	7.140.000	(7.140.000)
Colapet SAS	0	14.216.000	(14.216.000)
Deckers Brigitte	0	12.009.000	(12.009.000)
Robles Salcedo Hernan	0	180.000	(180.000)
Gomez Duran Clara Ines	0	1.985.600	(1.985.600)
Alvarez De Luna Julia Isabel	50.000	25.000	25.000
Durango Larios Daris Patricia	0	30.000	(30.000)
Total Ingresos Anticipados	81.173.400	110.880.600	(29.707.200)

PATRIMONIO

Nota 9 – Patrimonio -

Las variaciones patrimoniales al cierre del presente ejercicio fueron

CAPITAL SOCIAL	2024	DEBITO	CREDITO	2025
Capital Suscrito y Pagado	47.616.571	0	0	47.616.571
Resultado Integral del Año	10.299.433	10.299.433	18.193.309	18.193.309
Deficit de ejercicios anteriores	(41.228.090)		10.299.433	(30.928.657)
Otros resultados integrales	0		0	0
Total Patrimonio	16.687.914	10.299.433	28.492.742	34.881.223

Al cierre fiscal la compañía da un resultado financiero por valor de \$18,193.309

INGRESOS

Nota 10 – Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo facturado o por cobrar por concepto de venta de servicios atención al adulto mayor y devoluciones en el curso normal de las operaciones. IL SORRISO SAS reconoce los ingresos mensualmente conforme a los contratos de atención al adulto mayor existentes.

La compañía reconoce los pagos anticipados para la prestación del servicio como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio para el cual fue entregado el anticipo.

El detalle de la composición del ingreso operacional es el siguiente:

Ingresos Actividad Principal	2025	2024	Variación
Atención al adulto mayor	3.739.156.867	3.483.784.627	255.372.240
Servicio de restaurante al adulto mayor	81.890.100	64.753.883	17.136.217
Devoluciones en Ventas (DB)	(65.725.133)	(96.365.240)	30.640.107
Total Ingresos Actividad Principal	3.755.321.834	3.452.173.270	303.148.564

El servicio se incrementa anualmente al inicio del año fiscal mes de enero de acuerdo con el IPC (índice de precios al consumidor) al cierre del año inmediatamente anterior 5.20%.

IL SORRISO tiene a disposición 42 habitaciones de las cuales cerro el año 2025 con ocupación promedio del año en el 100%.

GASTOS

Nota 11 – Gastos de administración

IL SORRISO SAS reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos gastos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

El total de los gastos de administración del periodo fue de \$ 3.738.665.421 los cuales están representados en el siguiente detalle de las partidas financieras así:

Gastos Operacionales de personal	2025	2024	Variación
Sueldos	847.088.217	751.709.563	95.378.654
Apoyo Sostenimiento - Sena -	6.014.288	6.261.667	(247.379)
Horas Extras y Recargos	135.453.956	149.180.524	(13.706.568)
Comisiones	10.954.861	6.573.480	4.381.381
Incapacidades	29.420.509	8.709.335	20.711.174
Auxilio de Transporte	62.186.656	46.299.600	15.887.056
Cesantías	94.706.194	83.402.938	11.303.256
Intereses Sobre Cesantías	10.731.102	9.148.621	1.582.481
Prima de Servicios	94.626.737	83.360.936	11.265.801
Vacaciones	55.472.106	48.769.718	6.702.388
Auxilios	1.200.000	1.200.000	0
Bónificaciones	4.400.000	0	4.400.000
Dotación y Suministro a Trabajadores	47.640.703	50.882.393	(3.241.690)
Indemnizaciones Laborales	0	3.418.706	(3.418.706)
Gastos Deportivos y de Recreación	18.068.416	12.574.656	5.493.760
Aportes Administradoras ARL	10.457.300	9.469.800	987.500
Aportes A Entidades E.P.S.	1.160.700	1.444.400	(283.700)
Aportes A Pensiones y/o Cesantías	119.954.200	106.731.100	13.223.100
Aportes Cajas de Compensación Familiar	41.928.000	37.990.900	3.937.100
Gastos médicos y drogas	912.166	1.006.925	(94.759)
Otros gastos de personal	11.793.698	7.884.000	3.909.698
Total Gasto de Personal	1.604.169.809	1.425.999.262	178.170.547

Honorarios

Al cierre del ejercicio fiscal el gasto por este concepto quedo representado así:

Honorarios	2025	2024	Variación
A terceros	156.946.991	143.490.965	13.456.026
Total Honorarios	156.946.991	143.490.965	13.456.026

Impuestos

	2025	2024	Variación
Industria y Comercio	36.708.000	33.620.000	3.088.000
Iva Descontable	155.460.554	149.919.283	5.541.271
Ipoconsumo	26.879	0	26.879
Imp. Con. Ultraprocesado	2.178.098	2.857.462	(679.364)
Otros (4 x Mil), Avisos y Tableros	19.561.264	17.601.537	1.959.727
Total Impuestos	213.934.795	203.998.282	9.936.513

Arrendamientos

Corresponde al canon anual del arriendo del edificio junto con todo el equipamiento.

Arriendos	2025	2024	Variación
Construcciones y Edificaciones	346.428.000	329.304.000	17.124.000
Equipos de Oficina	47.243.235	44.904.000	2.339.235
Equipo de Computo y Comunicación	0	5.643.863	(5.643.863)
Total Arriendos	393.671.235	379.851.863	13.819.372

Seguros

Corresponde a los diferentes seguros tomados por IL SORRISO SAS a fin de cubrir cualquier eventualidad que pueda incurrir, el saldo al cierre es:

Seguros	2025	2024	Variación
Otros			
* Todo Riesgo Daño Material	7.968.817	7.968.817	0
** Directores y Administradores	1.739.900	1.739.900	0
*** Areas Protegidas	7.497.780	6.374.226	1.123.554
Total Seguros	17.206.497	16.082.943	1.123.554

Servicios

Servicios	2025	2024	Variación
Aseo y Vigilancia	296.993.654	238.216.817	58.776.837
Acueducto y Alcantarillado	39.882.200	37.736.321	2.145.879
Energía Eléctrica	94.930.400	99.510.710	(4.580.310)
Teléfono, TV, Internet	29.383.440	28.596.642	786.798
Correo, Portes y Telegramas	7.800	0	7.800
Transportes, Fieles y Acarreos	621.900	700.000	(78.100)
Servicio de Gas	87.714.700	63.274.520	24.440.180
Otros Servicios (**)	20.829.978	20.802.501	27.477
Total Servicios	570.364.072	488.837.511	81.526.561

(**) La cuenta de otros servicios registra todas aquellas partidas tales como fumigación, análisis técnico inspección de ascensores, talleres de música y danzas musicales etc.

Gastos Legales

	2025	2024	Variación
Notariales	46.400	70.088	(23.688)
Registro Mercantil (Cam. Comercio)	1.392.100	1.641.800	(249.700)
Total Gastos Legales	1.438.500	1.711.888	(273.388)

Mantenimiento y Reparaciones

Representa todos los gastos incurridos con el fin de mantener las instalaciones en óptimas condiciones de uso, el saldo al cierre es el siguiente:

Mantenimiento y Reparaciones	2025	2024	Variación
Construcciones y Edificaciones	67.608.363	14.895.616	52.712.747
Maquinaria y Equipo (incluye eq. de cocina)	51.512.077	41.907.363	9.604.714
Equipo de oficina	10.387.671	205.000	10.182.671
Equipo de Computación y Comunicación	4.120.764	4.075.495	45.269
Total Mantenimiento y Reparaciones	133.628.875	61.083.474	72.545.401

Adecuaciones e Instalaciones	2025	2024	Variación
Instalaciones Eléctricas	0	3.500.000	(3.500.000)

Diversos

Representa los demás gastos de operaciones de la compañía en los que incurrió durante el año 2025, así:

Diversos	2025	2024	Variación
Libros y Suscripciones	1.739.700	0	1.739.700
Elementos de Aseo y Cafetería	66.007.528	69.842.434	(3.834.906)
Útiles Papelería y Fotocopias	3.974.848	4.220.885	(246.037)
Combustibles y Lubricantes	0	25.000	(25.000)
Taxis y Buses	2.312.700	1.524.000	788.700
Casino y Restaurante	554.947.214	526.846.370	28.100.844
Parqueaderos	312.091	299.431	12.660
Otros (**)	17.921.716	19.991.141	(2.069.425)
Gastos Médicos y Drogas	88.850	0	88.850
Total Diversos	647.304.647	622.749.261	24.555.386

(**) La cuenta otros, registra todos aquellos gastos que por su naturaleza no califican para aplicar a otro tipo de cuenta, dichos gastos comprenden compra de flores, tortas para la celebración de cumpleaños de los residentes, etc.

Para el periodo fiscal 2025 NO se realizó el castigo de las cuentas por cobrar de dudoso recaudo, la cartera es corriente y de cobro a corto plazo.

Nota 12 – Ingresos NO operacionales

Al cierre contable los ingresos no operacionales sumaron \$44.687.310, representados así:

Financieros	2025	2024	Variación
Intereses Financieros	19.418.904	20.768.070	(1.349.166)
Recuperaciones	2025	2024	Variación
Reintegro de costos y gastos	2.008.728	5.534.285	(3.525.557)
Incapacidades	23.153.254	1.714.799	21.438.455
Diversos	106.424	33.274	73.150
Devoluciones en Otras Ventas (DB)	0	(300.000)	300.000
Total Ingresos recuperaciones	25.268.406	6.982.358	18.286.048

Son los ingresos recibidos por las diferentes entidades EPS, ARL, por concepto de incapacidades laborales.

Nota 13 – Gastos NO operacionales

Financieros

Representa el costo financiero durante el periodo contable 2025:

Gastos NO operacionales	2025	2024	Variación
Gastos Financieros	2025	2024	Variación
Comisiones y Gastos Bancarios	3.158.615	804.830	2.353.785
Intereses	0	544.541	(544.541)
Descuentos	16.634.071	15.360.254	1.273.817
Otros	6.634	244.750	(238.116)
Costos y gastos de ejercicios anteriores	13.300	264.000	(250.700)
Impuestos asumidos	22.794	1.341	21.453
Otros	478.000	201	477.799
Total Gasto Financiero	20.313.414	17.219.917	3.093.497

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, IL SORRISO SAS está sujeto al impuesto de renta y complementarios con régimen ordinario. La tarifa aplicable es el 35% sobre sus utilidades netas

El impuesto diferido a la luz de la nueva normatividad aplicable en Colombia surge como la forma de

incluir en los estados financieros el efecto que ha sufrido el gasto por impuesto corriente por diferencias que hacen que una entidad en el año corriente esté pagando o difiriendo el pago del impuesto sobre la renta, pero que en el futuro se recuperará o se pagará cuando la diferencia temporaria se revierta.

Bajo la norma internacional surge entonces el impuesto diferido por las diferencias temporarias, las cuales se identifican a partir de los activos y pasivos bajo NIIF así, como la base fiscal de estos. Las diferencias que se identifican a partir de los activos y pasivos de la compañía bajo NIIF y la base fiscal de estos, tienen la categoría de diferencias permanentes. Las diferencias permanentes son aquellas que no tendrán consecuencias en los impuestos futuros por cuanto no serán deducibles, ni tampoco imponibles.

Una vez identificados, reconocidos y comparados los valores contables y fiscales tanto de activos como de pasivos de forma individual se concluye que no existen diferencias temporarias que generen base fiscal para cálculo de impuesto de renta diferido, motivo por el cual no se registra Impuesto Diferido.

3. Otras revelaciones

Al corte IL SORRISO SAS no posee estimaciones y no conoce hechos relevantes que puedan originar reclamaciones o indemnizaciones futuras.

Durante el periodo 2025 mantuvimos el nivel de ocupación en un 98% promedio lo que nos permitió un flujo de caja oportuno para cubrir todas las obligaciones con terceros, la gestión comercial continua y se espera para el año 2025 mantener la ocupación del edificio,

4. Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Empresa reflejada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2025.

Estados Financieros

NIIF 2025

LO SPUNTINO SAS

Estados Financieros - Años terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024

Índice

- Certificación de Estados Financieros

Estados Financieros

- Estados de situación financiera de apertura
- Estados de resultados del periodo y otros resultados integrales
- Estados de flujos de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio

Notas de carácter general

- Información general
- Bases de preparación

Notas de carácter específico

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Ingresos actividades ordinarias
- Gastos de administración
- Ingresos NO operacionales
- Gastos NO operacionales
-

Otras revelaciones

Eventos subsecuentes

Certificación de Estados Financieros 2025

Bogotá, 03 de marzo de 2026

Señores
Asamblea General
LO SPUNTINO SAS

Respetados Señores:

Nosotros, el Representante Legal y el Contador de la compañía certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos del año 2025 comparativo 2024, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en el decreto 3022 de 2013 "por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009. LO SPUNTINO SAS clasifica en el GRUPO III, aplico NIIF para Pymes (IFRS for SME) o normas internacionales de información financiera.

Declaramos que el procedimiento de medición, reconocimiento y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de LO SPUNTINO SAS al 31 de diciembre de 2025, así como cambios en la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio, el flujo de efectivo y las revelaciones.

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.

Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.

Confirmamos la integración de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Los hechos económicos se han registrado, calificado y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas revelaciones.

No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.

La compañía ha cumplido con las normas de Seguridad Social y el pago oportuno de sus obligaciones

parafiscales.

En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Atentamente:



FOSCO ZORIO FERRARO
Presidente
C.C. 19.339.082



DIIDER ALFREDO CANO
Contador
TP. 96351-T

Estado de situación financiera de Apertura

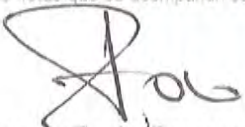
Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

Activos		2025	2024	Variación	Var. %
ACTIVOS CORRIENTES					
DISPONIBLE	1	18.355.822	22.958.568	-4.602.747	-20,05%
CUENTAS POR COBRAR	2	27.026.398	0	27.026.398	0,00%
INVENTARIOS	3	8.293.222	0	8.293.222	0,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 53.675.442	\$ 22.958.568	\$ 30.716.874	133,79%
ACTIVOS INTANGIBLES	4	19.614.698	0	19.614.698	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 19.614.698	\$ -	19.614.698	0,00%
TOTAL ACTIVOS		\$ 73.290.140	\$ 22.958.568	\$ 50.331.572	219,23%
Pasivos y Patrimonio		2025	2024	Variación	Var. %
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS POR PAGAR	5	22.990.200	6.576.176	16.414.024	249,60%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	6	49.187.000	5.019.000	44.168.000	880,02%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	7	5.199.376	0	5.199.376	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 77.376.576	\$ 11.595.176	\$ 65.781.400	567,32%
PASIVO NO CORRIENTE		\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
TOTAL PASIVO		\$ 77.376.576	\$ 11.595.176	\$ 65.781.400	567,32%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	8	5.000.000	5.000.000	0	0,00%
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		-15.449.828	6.363.392	-21.813.220	-342,79%
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		6.363.392	0	6.363.392	0,00%
DEFICIT ACUMULADO		0	0	0	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		-\$ 4.086.436	\$ 11.363.392	-\$ 15.449.828	-135,96%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 73.290.140	\$ 22.958.568	\$ 50.331.572	219,23%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado



Fosco Zerio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082



Didie Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.E. No. 96351-T

Estado de resultado del período Consolidado **y otros resultados integrales**

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

		2025	2024	Variación	Var. %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	9	831.699.238	16.626.666	-815.072.572	-4902,20%
Superavit Bruto		\$ 831.699.238	\$ 16.626.666	-815.072.572	-4902,20%
COSTO DE VENTAS	10	512.660.834	0	-512.660.834	0,00%
Superavit Bruto		\$ 319.038.404	\$ 16.626.666	-302.411.738	-1816,84%
GASTOS DE ADMINISTRACION	11	233.539.792	6.839.176	-226.700.616	-3314,74%
Superavit ó (Deficit) de la Operación		\$ 85.498.612	9.787.490	-75.711.122	-773,55%
INGRESOS NO OPERACIONALES	12	1.219.255	1.902	-1.217.353	-63993,05%
GASTOS NO OPERACIONALES	13	75.723.695	0	-75.723.695	0,00%
Superavit ó (Deficit) de la Operación antes de Impuestos		\$ 10.994.172	9.789.392	-1.204.779	-12,31%
IMPUESTO DE RENTA		26.444.000	3.426.000	-23.018.000	-671,88%
Superavit ó (Deficit) de la Operación		-\$ 15.449.828	6.363.392,01	21.813.220	342,79%
Partida de otros resultados Integrales		0	0	0	0,00%
TOTAL Superavit ó (Deficit) Integral		-\$ 15.449.828	6.363.392	21.813.220	342,79%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado



Fosco Zorio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082



Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.P. No. 96351-T

Estado de flujo de efectivo

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

	2025	
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:		
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	(15.449.828)	6.363.392
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:		
Ingreso por reintegro de costos y gastos	(53.000)	0
Diversos	(4.396)	0
Amortización activos diferidos	17.431.623	0
Impuesto de renta	26.444.000	0
EFFECTIVO NETO DE EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	\$ 28.368.399	\$ 6.363.392
Actividades de Operación:		
Deudores	(27.026.398)	
Inventarios	(8.293.222)	
Costos y gastos por pagar	13.790.024	6.576.176
Impuestos gravámenes y tasas	20.348.000	5.019.000
Obligaciones Laborales	5.199.376	
Total flujo neto de efectivo por actividades de operación:	\$ 4.017.780	\$ 11.595.176
Actividades de Inversión:		
Otros Activos	(37.046.321)	
Total flujo por actividades de inversión:	-\$ 37.046.321	\$ -
Actividades de Financiación:		
Patrimonio	57.396	5.000.000
Flujo neto por actividades de financiación:	\$ 57.396	\$ 5.000.000
Aumento o (Disminución) en efectivo y equivalente de efectivo	-\$ 4.602.747	\$ 22.958.568
Efectivo y equivalente al principio del año	22.958.568	0
Efectivo y equivalente al final del año	\$ 18.355.822	\$ 22.958.568
El efectivo y equivalentes de efectivo al final del año comprenden:		
Caja	0	5.000.000
Bancos cuentas corrientes	98.427	17.958.568
Bancos cuentas ahorro	18.257.395	0
	\$ 18.355.822	\$ 22.958.568

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado



Fosco Zorio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082



Didier Alfredo Cano Fonseca
Contrador
T.P. No. 96351-T

Estados de cambios **en el patrimonio**

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Valores expresados pesos colombianos)

DESCRIPCION	2024	DEBITO	CREDITO	2025
CAPITAL SOCIAL				
Capital Suscrito y Pagado	5.000.000	0	0	5.000.000
Resultado Integrales del Año	6.363.392	15.449.828	0	-9.086.436
Déficit de ejercicios anteriores	0	0	0	0
SALDOS	\$ 11.363.392	\$ 15.449.828	\$ -	-\$ 4.086.436

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado


Fosco Zorio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082


Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.P. No. 96351-T

Notas de **carácter general**

1. Información general

LO SPUNTINO SAS, es una sociedad comercial con ánimo de lucro, de nacionalidad colombiana, constituida el 18 de junio de 2024 de acuerdo con las leyes colombianas, se realizó la inscripción ante la Cámara de Comercio de Bogotá el 09 de julio de 2024, bajo el número 03136786 del libro IX de las sociedades comerciales, número de matrícula mercantil 03843233 y número de Nit, 901.848.822-6.

El objeto social de LO SPUNTINO SAS, La Sociedad tiene como objeto principal la comercialización de productos de consumo para servicios de cafetería y restaurante, para lo cual podrá desarrollar cualquier actividad conexa, así como operar establecimientos de comercio dedicados a La ejecución del mencionado objeto social. Sin perjuicio de lo anterior, la Sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial o civil lícita tanto en Colombia. En desarrollo del objeto social, la sociedad podrá: (A) Celebrar y ejecutar todo tipo de acuerdos, contratos y operaciones, de cualquier naturaleza, relacionadas con el objeto social de la Sociedad, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la Sociedad; (B) Participar como asociado, socio, accionista o titular de derechos, o asumir cualquier forma asociativa o de colaboración empresarial, con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, para el desarrollo de proyectos vinculados o relacionados con el objeto social; (C) Constituir filiales, subsidiarias, o representaciones, en el país o en el extranjero con el propósito de desarrollar sus actividades sociales; (D) Abrir, operar y cancelar cuentas bancarias; (E) Girar, endosar, comprar, aceptar, protestar, pagar, descontar, cancelar y negociar toda clase de títulos valores; (F) Obtener y otorgar préstamos con recursos propios; (G) Otorgar poderes; (H) Transigir, desistir y someter a decisiones arbitrales, las cuestiones en que tenga interés propio frente a terceros; (I) Garantizar obligaciones propias, de terceros o

de sus accionistas, previa autorización de la Junta Directiva; (J) Solicitar, registrar, adquirir o poseer en cualquier otra forma, usar y explotar marcas, diseños, dibujos, insignias, nombres comerciales, patentes, invenciones y procedimientos, así como cualquier otro bien incorporeal, y (K) En general, realizar cualquier tipo de actos civiles y comerciales. Parágrafo Primero. En general, la Sociedad podrá llevar a cabo todos los actos, operaciones y contratos de cualquier naturaleza requeridos para el normal funcionamiento y desempeño de su objeto social.

La representación legal de la Sociedad estará a cargo de una (1) persona natural, quien tendrá un (1) suplente, que lo podrá reemplazar en sus faltas temporales o absolutas.

Se adjunta como anexo al presente informe un Cámara de comercio con fecha 22 de enero 2026.

2. Bases de Preparación

2.1 Bases de preparación

Los Estados Financieros de LO SPUNTINO SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Presidencia defina y revise bajo su juicio el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

2.2 Base de Contabilidad de causación

La Empresa prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo

corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Traducción de moneda extranjera

La moneda funcional para LO SPUNTINO SAS es pesos colombianos, análoga a la moneda de presentación de los Estados Financieros.

Ello se concluye tras análisis contenido en informe especial que considera:

IFRS expresa que las empresas deben preparar sus Estados Financieros en su moneda funcional

IFRS define a la moneda funcional como aquella moneda del entorno económico principal en la que opera la empresa. Además, IFRS precisa que el entorno económico en la que opera la empresa es normalmente, aquel en el que ésta genera y usa el efectivo.

La moneda de presentación puede ser escogida por la Administración de la empresa.

2.5 Bases de conversión

Los activos y pasivos reajustables se valorizan a pesos, según los valores vigentes a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

2.6 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular, la información sobre las áreas significativas de estimación de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los Estados Financieros descritos en las políticas de los siguientes rubros:

Provisiones y contingencias.

Estimación de la vida útil del activo fijo.

Estimación de la vida útil de los activos intangibles.

Activo fijo.

Activos Intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los Estados Financieros futuros.

2.7 Cambios en una política contable

De acuerdo con lo indicado en el numeral 1, LO SPUNTINO SAS Presento sus primeros Estados Financieros a partir del año 2024, de acuerdo con las NIIF para Pymes y la ley 2706 de 2012. Los cambios en las políticas, en las estimaciones contables respecto a los principios contables locales y los efectos, se encuentran descritos en el Capítulo IX Políticas De Implementación Por Primera Vez.

Notas de carácter específico

ACTIVO

Nota 1 – Disponible:

Se considera como disponible el dinero en caja, bancos y las inversiones temporales de alta liquidez de corto plazo en mercados activos. Las inversiones temporales representan los derechos adquiridos por la Empresa, en virtud del desarrollo de su actividad principal, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan. Se miden a valor razonable.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja menor, bancos cuentas corrientes, cuentas de ahorro y al cierre contable suman \$18.355.822, está distribuido de la siguiente manera:

Caja General	2025	2024	Variación
Caja **	0	5.000.000	(5.000.000)

Cuentas Corrientes y de ahorro	2025	2024	Variación
Banco GNB Sudameris Cta Corriente	98.427	0	98.427
Banco Bold Cta Ahorros	16.053.009	0	16.053.009
Banco GNB Sudameris Cta Ahorros	2.204.386	17.958.568	(15.754.183)
Total Cuentas Corrientes y Ahorros	18.355.822	17.958.568	397.253

La compañía no posee restricciones sobre los saldos del efectivo disponible al 31 de diciembre 2025

Nota 2 – Cuentas por Cobrar:

Comprende los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades económicas y sociales, que se producen como resultado de la prestación de los diferentes servicios que presta LO SPUNTINO SAS, así como los demás derechos originados en desarrollo del objeto social.

El reconocimiento se produce por el valor del servicio en el mes sobre el cual se genera un derecho exigible legalmente a favor de LO SPUNTINO SAS la cual tiene establecido y cumpliendo con todos los marcos legales

Ingresos por Cobrar	2025	2024	Variación
Istituzione Leonardo Da Vinci	745.899	0	745.899
Total Ingresos por Cobrar	745.899	-	745.899

Anticipo de Impuestos	2025	2024	Variación
Dian (Renta y Complementarios)	857.000	0	857.000
Retención en la fuente	5.863.834	0	5.863.834
Anticipo Autoretención	19.429.000	0	19.429.000
Total anticipo de impuestos	26.149.834	-	26.149.834

Cuentas por Cobrar a Trabajadores	2025	2024	Variación
Maldonado Sanabria Nicolas Andres	130.665	0	130.665
Total Cuentas por Cobrar a Trabajadores	130.665	-	130.665

Nota 3 – Inventarios:

Inventarios	2025	2024	Variación
Mercancia no Fabricada por la Empresa	8.293.222	0	8.293.222
Total Inventarios	8.293.222	-	8.293.222

El sistema utilizado por LO SPUNTINO SAS, es el método de promedio ponderado para valorar inventarios de acuerdo a nuestro software Siigo.

Nota 4 – Diferidos:

Corresponde a las licencias de software las cuales se van amortizando mensualmente hasta el agotamiento de su cobertura.

Diferidos	2025	2024	Variación
Informatica Y Gestion S.A. (Siigo)	265.698	0	265.698
Paygo Sas	19.349.000	0	19.349.000
Total Diferidos	19.614.698	-	19.614.698

PASIVO

Nota 5 – Cuentas por Pagar:

Incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes, uso de activos de propiedad de terceros y demás obligaciones contraídas a favor de terceros. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable, la compañía realiza los pagos a sus proveedores con vencimiento a 30 días.

A 31 de diciembre presenta un saldo de \$77.376.576, y el detalle está compuesto por las siguientes partidas:

Costos y Gastos por Pagar:

Los costos y gastos por pagar son las obligaciones adquiridas por LO SPUNTINO SAS con terceros relacionados con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de su objeto social.

Para el registro de las operaciones se aplica, el principio de causación contable que establece: los hechos económicos deben reconocerse y contabilizarse en el periodo contable en que estos ocurran, es decir, en el periodo en que se reciba el bien y la afectación contable se efectúa conforme al procedimiento. Luego de causadas las Cuentas por pagar son remitidas a tesorería para el pago efectivo de estas, el detalle al cierre es el siguiente:

Costos y gastos por pagar	2025	2024	Variación
Istituzione Leonardo Da Vinci	0	6.337.146	(6.337.146)
Paygo Sas	16.750.470	239.030	16.511.440
E Y E Institucionales Sas	53.172	0	53.172
Credibanco Sa	113.124	0	113.124
Inverlecca Sas	2.512.119	0	2.512.119
Disportal Sas	378.006	0	378.006
Empaques Y Soluciones Dq Sas	55.978	0	55.978
Dotamar Sas	503.331	0	503.331
Total Costos y Gastos por pagar	20.366.200	6.576.176	13.790.024

Impuestos por pagar	2025	2024	Variación
DIAN (Retencion en la Fuente)	2.593.000	0	2.593.000
Secretaria de Hacienda (Retencion ICA)	31.000	0	31.000
DIAN (Impoconsumo)	11.128.000	1.330.000	9.798.000
Total Impuestos por Pagar	13.752.000	1.330.000	12.422.000

Nota 6 – Impuestos Gravámenes y Tasas:

LO SPUNTINO SAS es agente de retención y pertenece al régimen común en las ventas; la presentación de las declaraciones tributarias se ajusta a los requisitos y plazos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional.

Impuestos Gravámenes y Tasas	2025	2024	Variación
DIAN (Renta)	26,444.000	3.426.000	23.018.000
Secretaría de Hacienda (ICA)	11,615.000	263.000	11.352.000
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	38,059.000	3.689.000	34.370.000

Para la renta 2025 se tomarán como descuentos tributarios por concepto de Donaciones la suma de \$6.611.000 que corresponden al 25% límite sobre el impuesto de renta y el saldo \$5.889.000 podrá ser descontado en el siguiente periodo.

Nota 7 – Beneficios a Empleados:

Este grupo de cuentas se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones generadas en relación laboral en virtud de normas legales. Aquí se incluyen los salarios y prestaciones sociales del personal vinculado a LO SPUNTINO SAS

Estas obligaciones se ajustan al cierre del ejercicio contable según lo dispuesto en las normas legales y los reportes generados por el departamento de Talento Humano.

Beneficios a Empleados	2025	2024	Variación
Cesantías Consolidadas	4.239.068	0	4.239.068
Intereses de Cesantías	347.206	0	347.206
Vacaciones Consolidadas	613.102	0	613.102
Total Beneficios a Empleados	5.199.376	-	5.199.376

PATRIMONIO

Nota 8 – Patrimonio:

Las variaciones patrimoniales al cierre del presente ejercicio fueron:

CAPITAL SOCIAL	2024	DEBITO	CREDITO	2025
Capital Suscrito y Pagado	5.000.000	0	0	5.000.000
Resultado Integral del Año	6.363.392	15.449.828	0	-9.086.436
Deficit de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0
Otros Resultados Integrales				0
Total Patrimonio	11.363.392	15.449.828	0	(4.086.436)

INGRESOS

Nota 9 – Ingresos de Actividades Ordinarias:

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo facturado o por cobrar por concepto de comercialización de productos de consumo para servicios de cafetería y restaurante.

El detalle de la composición del ingreso operacional es el siguiente

Ingresos Actividad Principal	2025	2024	Variación
Expendio de comidas preparadas en cafeterías	833.991.460	16.626.666	817.364.794
Devoluciones en ventas	-2.292.222	0	(2.292.222)
Total Ingresos Actividad Principal	831.699.238	16.626.666	815.072.572

COSTOS DE VENTAS

Nota 10 – Costo de ventas

Sistema de costeo utilizado por LO SPUNTINO SAS, es el método de promedio ponderado para valorar inventarios y determinar el costo de las ventas a fin de mes, considerando el costo acumulado de las adquisiciones (compras, ajustes de saldo inicial) para actualizar la valorización de los productos vendidos.

Costo de Ventas	2025	2024	Variación
Comercio al por mayor y al por menor	512.660.834	0	512.660.834
Total Costo de Ventas	512.660.834	-	512.660.834

GASTOS

Nota 11 – Gastos de Administración:

LO SPUNTINO SAS reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que quedan registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de los recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos gastos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de servicios son un elemento esencial en ellos.

El total de los gastos de administración en el periodo fue de \$233.539.792 los cuales están representados en el siguiente detalle de las partidas financieras así:

Gastos Operacionales de Personal	2025	2024	Variación
Sueldos	40.105.466	0	40.105.466
Horas Extras y Recargos	4.272.448	0	4.272.448
Comisiones	452.797	0	452.797
Incapacidades	95.847	0	95.847
Auxilio de Transporte	5.280.000	0	5.280.000
Cesantías	4.576.208	0	4.576.208
Intereses Sobre las Cesantías	389.080	0	389.080
Prima de Servicios	4.509.140	0	4.509.140
Vacaciones	3.151.379	0	3.151.379
Dotación y Suministros a Trabajadores	2.828.500	0	2.828.500
Aportes Administradoras ARL	227.300	0	227.300
Aportes a Entidades E.P.S.	14.600	0	14.600
Aportes a Pensiones y/o Cesantías	5.806.500	0	5.806.500
Aportes Cajas de Compensación Familiar	1.918.100	0	1.918.100
Total Costos y Gastos por pagar	73.627.365	-	73.627.365

Impuestos

Impuestos	2025	2024	Variación
Industria y Comercio	13.217.683	263.000	12.954.683
Iva Descontable	19.398.814	1.011.813	18.387.001
Impoconsumo	673.296	0	673.296
Imp. Con. Ultraprocesado	21.840	0	21.840
Otros / Gravamen Movimiento Financiero	3.170.498	0	3.170.498
Total Impuestos	36.482.131	1.274.813	35.207.318

Arrendamientos:

Corresponde al canon anual del arriendo del uso del espacio de la cafetería junto con todo el equipamiento

Arriendos	2025	2024	Variación
Construcciones y Edificaciones (ILDV)	60.000.000	0	60.000.000
Software	7.838.018	239.030	7.598.988
Total Arriendos	67.838.018	239.030	67.598.988

Servicios:

Servicios	2025	2024	Variación
Procesamiento de Datos	718.000	0	718.000
Otros Servicios (*Administración ILDV)	36.825.755	5.325.333	31.500.422
Total Servicios	37.543.755	5.325.333	32.218.422

La Istituzione Leonardo Da Vinci, recibe un valor fijo mensual de \$1.000.000. de pesos el cual se incrementa de acuerdo al IPC y una variable del 3% sobre las ventas mensuales por conceptos de administración.

Gastos Legales:

Gastos Legales	2025	2024	Variación
Notariales	0	0	0
Registro Mercantil (Cam. Comercio)	522.500	0	522.500
Total Gastos Legales	522.500	-	522.500

Amortizaciones

Amortizaciones	2025	2024	Variación
Cargos Diferidos (software)	17.431.623	0	17.431.623
Total Amortizaciones	17.431.623	-	17.431.623

Diversos

Representa los demás gastos de operaciones de la compañía en los que incurrió durante el año 2025 así:

Diversos	2025	2024	Variación
Elementos de Aseo y Cafetería	94.400	0	94.400
Total Diversos	94.400	-	94.400

Nota 12 – Ingresos NO Operacionales:

Al cierre contable los ingresos no operacionales sumaron \$1.219.255

Financieros	2025	2024	Variación
Intereses Financieros	1.161.859	1.768	1.160.091
Total Financieros	1.161.859	1.768	1.160.091

Recuperaciones	2025	2024	Variación
Reintegro de costos y gastos	53.000	0	53.000
Incapacidades	0	0	0
Diversos	4.396	134	4.262
Devoluciones en Otras Ventas (DB)	0	0	0
Total Ingresos recuperaciones	57.396	134	57.262

Nota 13 – Gastos NO Operacionales:

Representa el costo financiero durante el periodo contable 2025:

Gastos Financieros	2025	2024	Variación
Gastos Bancarios	20.328	0	20.328
Comisiones (**)	25.682.577	0	25.682.577
Intereses	14.000	0	14.000
Descuentos	0	0	0
Otros	6.790	0	6.790
Impuestos asumidos	0	0	0
Otros / Donaciones (**)	50.000.000	0	50.000.000
Total Gasto Financiero	75.723.695	-	75.723.695

(**) Las comisiones bancarias son reconocidas como gastos financieros al momento de ser debitadas por la entidad financiera y están representadas por CREDIBANCO SA, BANCO GNB SUDAMERIS y BOLD CO SAS, LO SPUNTINO SAS, realizó una donación a la FUNDACION SANAR NIÑOS CON CANCER, entidad sin ánimo de lucro por valor de \$50.000.000 de pesos.

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, LO SPUNTINO SAS está sujeto al impuesto de renta y complementarios con régimen ordinario. La tarifa aplicada es el 35% sobre las utilidades netas.

El impuesto diferido a la luz de la nueva normatividad aplicable en Colombia surge como la forma de incluir en los estados financieros el efecto que ha sufrido el gasto por impuesto corriente por diferencias que hacen que una entidad en el año corriente esté pagando o difiriendo el pago del impuesto sobre la renta, pero que en el futuro se recuperará o se pagará cuando la diferencia temporaria se revierta.

Bajo la norma internacional surge entonces el impuesto diferido por las diferencias temporarias, las cuales se identifican a partir de los activos y pasivos bajo NIIF así, como la base fiscal de estos.

Las diferencias que se identifican a partir de los activos y pasivos de la compañía bajo NIIF y la base fiscal de estos, tienen la categoría de diferencias permanentes. Las diferencias permanentes son aquellas que no tendrán consecuencias en los impuestos futuros por cuanto no serán deducibles, ni tampoco imponibles.

Una vez identificados, reconocidos y comparados los valores contables y fiscales tanto de activos como de pasivos de forma individual se concluyen que no existen diferencias temporarias que generen base fiscal para cálculo de impuesto de renta diferido, motivo por el cual no se registra Impuesto Diferido.

3. Otras revelaciones

Al corte LO PUNTINO SAS no posee estimaciones y no conoce hechos relevantes que puedan originar reclamaciones o indemnizaciones futuras.

Istituzione Leonardo Davinci, con NIT. 860.010.799-9 es socio único mayoritario con el 100% de acciones.

4. Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Empresa reflejada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2025.

Estados Financieros

NIIF 2025

IL NIDO SAS

Estados Financieros - Años terminados a 31 de diciembre de 2025

Índice

- Certificación de Estados Financieros

Estados Financieros

- Estados de situación financiera

Notas de carácter general

- Información general
- Bases de preparación

Notas de carácter específico

- Activo
- Patrimonio

Otras revelaciones

Eventos subsecuentes

Certificación de Estados Financieros 2025

Bogotá, 03 de marzo de 2026

Señores
Asamblea General
IL NIDO SAS

Respetados Señores:

Nosotros, el Representante Legal y el Contador de la compañía certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos del año 2025, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en el decreto 3022 de 2013 "por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009. IL NIDO SAS clasifica en el GRUPO III, aplico NIIF para Pymes (IFRS for SME) o normas internacionales de información financiera.

Declaramos que el procedimiento de medición, reconocimiento y presentación han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la situación financiera de IL NIDO SAS al 31 de diciembre de 2025.

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.

Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.

Confirmamos la integración de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Los hechos económicos se han registrado, calificado y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas revelaciones.

No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.

En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene las licencias correspondientes y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Atentamente:



FOSCO ZORIO FERRARO
Presidente
C.C. 19.339.082



DIDIER ALFREDO CANO
Contador
TP. 96351-T

Estado de situación financiera de Apertura

Al 31 de diciembre de 2025

(Valores expresados en pesos colombianos)

Activos	2025	2024	Variacion	Var. %
ACTIVOS CORRIENTES				
DISPONIBLE	5.000.000	5.000.000	0	0,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000	\$ -	0,00%
TOTAL ACTIVOS	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000	\$ -	0,00%
Pasivos y Patrimonio	2025	2024	Variacion	Var. %
PASIVOS CORRIENTES				
TOTAL PASIVO	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	5.000.000	5.000.000	0	0,00%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000	\$ -	0,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000	\$ -	0,00%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

Original Firmado



Fosco Zorio Ferraro
Presidente
C.C. 19.339.082



Didier Alfredo Cano Fonseca
Contador
T.P. No. 96351-T

Notas de **carácter general**

1. Información general

IL NIDO SAS, es una sociedad comercial con ánimo de lucro, de nacionalidad colombiana, constituida el 25 de octubre 2023 de acuerdo con las leyes colombianas, se realizó la inscripción ante la Cámara de Comercio de Bogotá el 30 de octubre de 2023, bajo el número de acta 03030940 del libro IX de las sociedades comerciales, número de matrícula mercantil 03747407 y número de Nit. 901.767.994-6.

El objeto social de IL NIDO SAS, La sociedad tiene como objeto principal prestar todo tipo de servicios orientados a la educación de la primera infancia, para lo cual podrá desarrollar cualquier actividad conexas, así como operar establecimientos de comercio dedicados a la ejecución del mencionado objeto social. Sin perjuicio de lo anterior, la Sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial o civil lícita tanto en Colombia como en el extranjero, incluyendo, pero sin limitarse a: (a) Celebrar y ejecutar todo tipo de acuerdos, contratos y operaciones, de cualquier naturaleza, relacionadas con el objeto social de la Sociedad, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la Sociedad; (b) Participar como asociado, socio, accionista o titular de derechos, o asumir cualquier forma asociativa o de colaboración empresarial, con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, para el desarrollo de proyectos vinculados o relacionados con el objeto social; (c) Constituir filiales, subsidiarias, o representaciones, en el país o en el extranjero con el propósito de desarrollar sus actividades sociales; (d) Abrir, operar y cancelar cuentas bancarias; (e) Girar, endosar, comprar, aceptar, protestar, pagar, descontar, cancelar y negociar toda clase de títulos valores; (f) Obtener y otorgar préstamos, con recursos propios; (g) Otorgar poderes; (h) Transigir, desistir y someter a decisiones arbitrales, las cuestiones en que tenga interés propio frente a terceros; (i) Garantizar obligaciones propias, de terceros o de sus accionistas, previa autorización de la Junta Directiva; (j) Solicitar, registrar, adquirir o poseer en cualquier otra forma, usar y explotar marcas, diseños, dibujos, insignias, nombres comerciales, patentes, invenciones y procedimientos, así como cualquier otro bien incorporal, y (k) En general, realizar cualquier tipo de actos civiles y comerciales. Parágrafo Primero. En general, la Sociedad podrá llevar a cabo todos los actos, operaciones y contratos de cualquier naturaleza requeridos para el normal funcionamiento y desempeño de su objeto social.

La representación legal de la Sociedad estará a cargo de una (1) persona natural, quien tendrá un (1) suplente, que lo podrá reemplazar en sus faltas temporales o absolutas.

2. Bases de Preparación

2.1 Bases de preparación

Los Estados Financieros de IL NIDO SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Presidencia defina y revise bajo su juicio el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

2.2 Base de Contabilidad de causación

La Empresa prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos

generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Traducción de moneda extranjera

La moneda funcional para IL NIDO SAS es pesos colombianos, análoga a la moneda de presentación de los Estados Financieros.

Ello se concluye tras análisis contenido en informe especial que considera:

IFRS expresa que las empresas deben preparar sus Estados Financieros en su moneda funcional.

IFRS define a la moneda funcional como aquella moneda del entorno económico principal en la que opera la empresa. Además, IFRS precisa que el entorno económico en la que opera la empresa es normalmente, aquel en el que ésta genera y usa el efectivo.

La moneda de presentación puede ser escogida por la Administración de la empresa.

2.5 Bases de conversión

Los activos y pasivos reajustables se valorizan a pesos, según los valores vigentes a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

2.6 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular, la información sobre las áreas significativas de estimación de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los Estados Financieros descritos en las políticas de los siguientes rubros:

Provisiones y contingencias

Estimación de la vida útil del activo fijo.

Estimación de la vida útil de los activos intangibles.

Activo fijo.

Activos Intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro

obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los Estados Financieros futuros.

2.7 Cambios en una política contable

De acuerdo con lo indicado en el numeral 1, IL NIDO SAS Presento sus primeros Estados Financieros a partir del año 2023, de acuerdo con las NIIF para Pymes y la ley 2706 de 2012. Los cambios en las políticas, en las estimaciones contables respecto a los principios contables locales y los efectos, se encuentran descritos en el Capítulo IX Políticas De Implementación Por Primera Vez.

Notas de carácter específico

ACTIVO

Nota 1 – Efectivo y Patrimonio

Se considera como efectivo el dinero en caja, bancos y las inversiones temporales de alta liquidez de corto plazo en mercados activos. Las inversiones temporales representan los derechos adquiridos por la Empresa, en virtud del desarrollo de su actividad principal, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales que la enmarcan. Se miden a valor razonable.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja menor, bancos cuentas corrientes, cuentas de ahorro y al cierre contable suman \$5.000.000, está distribuido de la siguiente manera:

Caja General	2025	2024	Variación
Caja	5.000.000	5.000.000	0

PATRIMONIO

Las variaciones patrimoniales al cierre del presente ejercicio fueron:

CAPITAL SOCIAL	DEBITO	CREDITO	2025
Capital Suscrito y Pagado	0	5.000.000	5.000.000
Total Patrimonio	~	5.000.000	5.000.000

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, IL NIDO SAS está sujeto al impuesto de renta y complementarios con régimen ordinario. La tarifa aplicable es el 35% sobre sus utilidades netas.

El impuesto diferido a la luz de la nueva normatividad aplicable en Colombia surge como la forma de incluir en los estados financieros el efecto que ha sufrido el gasto por impuesto corriente por diferencias que hacen que una entidad en el año corriente esté pagando o difiriendo el pago del impuesto sobre la renta, pero que en el futuro se recuperará o se pagará cuando la diferencia temporaria se revierta.

Bajo la norma internacional surge entonces el impuesto diferido por las diferencias temporarias, las cuales se identifican a partir de los activos y pasivos bajo NIIF así, como la base fiscal de estos. Las diferencias que se identifican a partir de los activos y pasivos de la compañía bajo NIIF y la base fiscal de éstos, tienen la categoría de diferencias permanentes. Las diferencias permanentes son aquellas que no tendrán consecuencias en los impuestos futuros por cuanto no serán deducibles, ni tampoco imponibles.

Una vez identificados, reconocidos y comparados los valores contables y fiscales tanto de activos como de pasivos de forma individual se concluyen que no existen diferencias temporarias que generen base fiscal para cálculo de impuesto de renta diferido, motivo por el cual no se registra Impuesto Diferido.

3. Otras revelaciones

Al corte IL NIDO SAS no posee estimaciones y no conoce hechos relevantes que puedan originar reclamaciones o indemnizaciones futuras.

Istituzione Leonardo Davinci, con Nit 860.010.799-9 es socio único mayoritario con el 100% de acciones.

4. Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Empresa reflejada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2025.