

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FUNDACION SEMPER FIDELIS
NIT 901796884-8**

Al 31 de Diciembre de 2025

NOTA 1. INFORMACION BASICA DE LA EMPRESA

FUNDACION SEMPER FIDELIS, identificada con el NIT 901796884-8, con domicilio principal en la Ciudad de Medellín, Colombia, debidamente constituida el 02 del mes de Enero del año 2024, e inscrita ante la Cámara de Comercio de Medellín el 23 de Enero del 2024.

Como entidad sin animo de lucro LA FUNDACION SEMPER FIDELIS tendrá como objeto

realizar actividades a las familias de escasos recursos en temas familiares, manejo de conflictos familiares, estabilidad familiar, estabilidad económica de la familia. Además, promueve los principios de derechos humanos las familias y sus hijos y busca dar soluciones para los casos abusos de autoridad y prevención abusos de todo tipo de los niños. Para esto, realizar las actividades necesarias que tengan relación con el objeto para la ejecución, como lo es, contar con una red de voluntarios así como actividades que permitan su financiación a través de donaciones actividades lúdica y culturales.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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

Bases de Preparación – La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2024. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno. Los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2024, que se presentan para efectos comparativos, corresponden a los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de. Estos estados financieros separados fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales como compañía legal independiente, algunos principios contables pueden diferir con relación a los aplicados en los estados financieros consolidados y no incluyen los ajustes ni eliminaciones necesarias para la presentación de información financiera consolidada y los resultados integrales consolidados de la Compañía y sus subordinadas.

Transacciones en Moneda Extranjera – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio, y las diferencias de cambio de las partidas monetarias por cobrar o pagar de negocios en el extranjero cuya liquidación no es planeada ni probable que ocurra y no forma parte de la inversión neta en la operación del extranjero, que se reconocen inicialmente en otro resultado integral y son reclasificadas del patrimonio al

Los gastos financieros se deducen del resultado del ejercicio. Los activos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedad, planta y equipo, así como su depreciación y evaluación de las pérdidas por deterioro de la misma forma que los activos de propiedad.

Alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

La corporación como arrendador: Los montos adeudados por los arrendatarios bajo arrendamiento financiero se registran como saldos por cobrar por el importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento. Los ingresos son distribuidos en los periodos contables a fin de reflejar una tasa de rendimiento periódica contante sobre la inversión financiera neta del arrendador en el arrendamiento financiero.

Los pagos del arrendamiento del período, excluidos los costos por servicios, se aplican contra la inversión bruta en el arrendamiento, deduciendo tanto la cuenta por cobrar como los ingresos financieros no ganados. Los costos incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento son reconocidos como gastos. La determinación del cargo por depreciación de estos bienes es coherente con la política de depreciación de activos similares.

Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, sin incluir los importes por servicios.

Activos financieros – Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, a excepción de, las inversiones en acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa, que son registradas a valor razonable.

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

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido.

La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del

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

La Corporación revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de

Propiedad, planta y equipo – La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo

Edificios	20 a 50 años
Vehículos	30%
Equipo de computo	2 a 5 años

Propiedades de inversión – Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen para producir alquileres y/o valorar el capital. Se miden inicialmente por su costo en el reconocimiento inicial. El costo incluye el precio de compra, los gastos directamente atribuibles a la adquisición y otros costos de transacción. Al cierre del período, se miden a valor razonable reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

Activos intangibles – Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de [forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto. Como parte de una combinación de negocios, su costo corresponde al valor razonable en la fecha de adquisición. Mediante una subvención del gobierno, cuyo costo corresponde a l valor razonable en la fecha en que se recibe o fue exigible la subvención. Como producto de permutas de activos, su costo corresponde al valor razonable.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización [es lineal / corresponde al patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros] y sus vidas útiles [o tasas de amortización.

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

Para determinar el valor del deterioro en los inventarios, uniformes e implementos deportivos para la venta a la fecha sobre la que se informa, la Compañía realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupos de partidas similares) está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

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

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

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

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido.

La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ingresos – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Prestación de Servicios – Los ingresos provenientes de contratos de arrendamiento se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina utilizando el método del costo.

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

Inspecciones del trabajo ejecutado

Terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo
Que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

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

Los intereses son reconocidos utilizando el método de interés efectivo, las regalías utilizando la base de acumulación de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente y los dividendos cuando se establece el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Costos por préstamos – Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados, corresponde a los intereses otros costos en que la entidad incurre. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos financieros y las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideran ajustes de los costos por intereses.

Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

**NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES
CRÍTICAS**

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Está compuesto por los valores depositados en caja general, caja menor, bancos en cuentas corrientes y de ahorros, Inversiones a corto plazo, se discrimina en la siguiente forma:

Descripción	Nota	2025	2024
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	4	\$	\$
Efectivo en caja		1.346.999	1.000.000
Bancos		197.225.312	127.643.402
Inversiones		1.100.000.000	750.000.000
Total Efectivo y equivalente de efectivo		1.298.572.311	878.643.402

Ninguna de las cuentas del efectivo o su equivalente tienen restricciones o gravámenes que limiten su realización o negociabilidad.

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

A la fecha de corte, bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan derechos ciertos a favor por deudas contraídas por los clientes, y aquellas no comerciales.

El detalle de este grupo de cuentas es como se indica a continuación:

Descripción	Nota	2025	2024
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS	5	\$	\$
Clientes		5.100.951,0	41.082.373,0
Proveedores/ Anticipo		7.917.640,0	12.137.205,6
Anticipo Contratistas			-
Deudores Varios		2.250.000,0	187.040.193,0
Total Cuentas por Cobrar Comerciales		15.268.591,0	240.259.771,6

**NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS
CORRIENTES**

El saldo a la fecha por impuestos corrientes es el siguiente

Descripción	Nota	2025	2024
ACTIVOS POR IMPUESTOS	6	\$	\$

Saldo a favor de Impuestos		5.925.783,8	
Anticipo Retención en la fuente			
Impuesto a las ventas retenido			
Saldo a Favor Impuesto de Renta			
Total Activos por impuestos corrientes		5.925.783,8	-

NOTA 7. INVENTARIO

Su valor corresponde al valor de las materias primas, productos terminados y Mercancías no fabricadas

Descripción	Nota	2025	2024
INVENTARIOS	7	\$	\$
Inventario final		35.094.288	28.123.743
Total Inventario		35.094.288	28.123.743

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A la fecha de corte la Propiedad, planta y equipo de la empresa, registra los bienes de cualquier naturaleza que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la producción, y son, por definición, no destinados para la venta en el curso normal de los negocios, y está conformada por:

Descripción	Nota	2025	2024
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8	\$	\$
Terrenos			
Construcciones en curso			
Construcciones y Edificios			
Maquinaria Y Equipo			
Muebles y Enseres			
Equipo de Procesamiento de Datos		8.500.000	3.500.000
Depreciacion Acumulada		- 2.277.796	
Total Propiedad, Planta y Equipo		6.222.204	3.500.000

NOTA 9. OTROS ACTIVOS

Corresponde a las adecuaciones que se le hicieron al colegio

Descripción	Nota	2025	2024
Mejoras en Propiedad Ajena	9	\$	\$
Diferidos			4.150.801
Total Inventario			

TOTAL ACTIVO		1.361.083.178	1.154.677.717
---------------------	--	----------------------	----------------------

PASIVOS CORRIENTES

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES
Y OTRAS CUENTAS

Registra el valor pendiente por pagar de los proveedores y demas gastos.

Descripción	Nota	2025	2024
CORTO PLAZO	10	\$	\$
Proveedores		-	-
Costos y Gastos por Pagar		1.737.990	6.293.592
Total Pasivos de Corto Plazo		-1.737.990	-6.293.592

NOTA 11. IMPTOS GRAVAMENES Y TASAS

Corresponde a al impuesto adeudado por el ente económico por concepto de impuesto de industria y comercio y retencion por pagar del mes de Diciembre

Descripción	Nota	2025	2024
IMPTOS GRAVAMENES Y TASAS	11	\$	\$
Retencion en la Fuente Renta		-1.199.000	-373.000
Retencion Industria y comercio		-12.238.000	-12.235.000
Total Impuestos Gravámenes y Tasas		-13.437.000	-12.608.000

NOTA 12. PASIVO NO FINANCIEROS,
BENEFICIOS A EMPLEADOS

Su valor corresponde a lo adeudados por prestaciones sociales consolidadas a Diciembre 31 de 2025 la seguridad social del mes de diciembre

Descripción	Nota	2024	2024
BENEFICIOS A EMPLEADOS X PAGAR	12	\$	\$
Retenciones y aportes de nomina		-5.883.400	-6.417.100
Salarios por Pagar		-4.117.800	-7.836.600
Cesantias consolidadas		0	0
Intereses Sobre las Cesantías		-17.118.459	-8.679.006
Primas consolidadas		-1.896.738	-967.584
Vacaciones Consolidadas		0	0
		-574.574	-1.110.054
Total Beneficios a Empleados x Pagar		- 29.590.971	- 25.010.344

NOTA 13. OTROS PASIVOS

Está formado por todas aquellas deudas y obligaciones que tiene una empresa a largo plazo, es decir, las deudas cuyo vencimiento es mayor a un año y por lo tanto no deberán devolver el principal durante el año en curso

Descripción	Nota	2025	2024
OTROS PASIVOS	13	\$	\$

Anticipos y Avances Recibidos		-2.579.921	-6.883.407
Ingresos recibidos para Terceros		-2.428.788	-1.927.369
Total Otros Pasivos		-5.008.709	-8.810.776

TOTAL PASIVO		- 49.774.670,32	- 52.722.712,00
---------------------	--	------------------------	------------------------

PATRIMONIO

NOTA 14. PATRIMONIO

Su registro obedece al capital y los excedentes acumulados

Descripción	Nota	2025	2024
PATRIMONIO	14	\$	\$
Fondo Social		- 1.000.000	- 1.000.000
Excedente del Ejercicio		- 209.353.503	- 1.100.955.005
Asignaciones Permanentes acumuladas		- 1.100.955.005	-
Total Patrimonio		- 1.311.308.508	- 1.101.955.005

NOTA 15. INGRESOS OPERACIONALES

Agrupada esta nota las ventas, como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social de la empresa

Descripción	Nota	2025	2024
INGRESOS OPERACIONALES	15	\$	\$
Comercio al por mayor y al detal,		- 55.730.107	- 47.659.529
Restaurante y Cafeteria		- 3.610.653	- 2.455.196
Ingresos por actividades Ludicas		- 2.542.764.795	- 2.540.788.588
(-) Devolución Ventas		178.728.500	168.092.872
Total Ingresos Operacionales		- 2.423.377.055	- 2.422.810.441

NOTA 16. COSTO DE VENTAS

Reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden causados en el periodo contable a que pertenecen independientemente del flujo recursos monetarios o financieros.

Descripción	Nota	2025	2024
COSTO DE VENTAS	16	\$	\$
Costos de Ventas		1.256.771.133	829.050.463
Total Costo De Ventas		1.256.771.133	829.050.463

NOTA 17. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Se discriminan los gastos incurridos por el ente económico

Descripción	Nota	2024	2024
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	17	\$	\$
Gastos de personal		203.713.946	74.598.361
Honorarios		42.842.000	
Impuestos		23.285.194	22.610.542
Arrendamientos		132.760.084	8.111.115
Contribuciones y Afiliaciones			
Seguros		6.111.000	
Servicios		25.199.253	24.853.668
Gastos legales		211.805.732	140.008.489
Mantenimiento y reparaciones		5.578.151	80.842.023
Adecuación e instalación		5.644.118	
Gastos de viaje		17.794.032	2.370.823
Depreciaciones		2.277.796	
Amortizaciones		8.916.169	
Diversos		96.743.500	91.662.622
Provisiones			
Total Gastos de Administración y Venta		782.670.975	445.057.643

NOTA 18. GASTOS OPERACIONALES DE VENTA Y DISTRIBUCION

Corresponde a los gastos operacionales de venta

Descripción	Nota	2025	2024
GASTOS OPERACIONALES DE VENTA	18	\$	\$
Gastos de personal		30.724.626	22.560.753
Honorarios			
Impuestos		12.238.000	12.235.000
Arrendamientos			
Seguros			
Servicios		24.776.613	2.767.021
Gastos legales			
Mantenimiento y reparaciones			
Adecuación e instalación			
Gastos de viaje			
Depreciaciones			
Amortizaciones			
Diversos		59.775	
Provisiones			
Total Gastos de Administración y Venta		67.799.014	37.562.774

NOTA 19. OTROS INGRESOS

Corresponde a los ingresos que no corresponden a la operación, como Donaciones

Descripción	Nota	2025	2024
OTROS INGRESOS	19	\$	\$
Financieros		835.180	-4.087.700
Donaciones y Diversos		138.277.946	-7.836.154
Total Otros Ingresos		139.113.126	-11.923.854

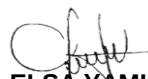
NOTA 20. OTROS GASTOS

Corresponde a los gastos no operacionales de venta y las Donaciones que se hicieron para el año 2025

Descripción	Nota	2025	2024
OTROS GASTOS	20	\$	\$
Financieros		-27.088.322	14.584.787
Otros Gastos		-218.807.181	9.494.822
Total Otros Gastos		-245.895.502	24.079.609



DAVID GIRALDO
Representante Legal
CC 8.062.915



ELSA YAMILE ESCOBAR
Contadora Publica
TP 274695 - T



ANDREA MORALES BARRERA
Revisora Fiscal
TP161388-T