



Auditoría



**Dictamen
Final**



**KRESTON
COLOMBIA**

FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN
Estados Financieros Certificados por los años terminados
al 31 de diciembre de 2025 y 2024
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024

A LOS MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA DE LA FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN

A- Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los Estados Financieros de propósito general conforme a las Normas de Contabilidad e Información Financiera – NCIF, de que trata la Sección 3 de las NIIF para Pymes de la **FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN**, por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, (Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en los Activos Netos y Estado de Flujo de Efectivo, Resumen de las Políticas Contables Significativas, así como otras notas explicativas).

B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo al Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios y reglamentarios (compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2483 de 2018), así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptadas por la **FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C- Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si

los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

D- Opinión

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN**, a 31 de diciembre de 2025 y 2024, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Modificado por el Decreto 2483 de 2018), que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

E- Fundamento de la Opinión

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de Auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

F- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración y de la Junta Directiva

Además, conceptúo, que durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la de la Junta Directiva.

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que la **FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN**, al 31 de diciembre de 202 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medidas de Control Interno

La **FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN** observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

Operaciones de Factoring

La **FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN** no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

G- Control Interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en su 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 del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- ❖ Estatutos de la Entidad;
- ❖ Actas de Junta Directiva;
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé 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.

El Control Interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a las NIIF para las Pymes, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y proveer seguridad razonable en

relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Junta Directiva, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

H- Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

I- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.



OSCAR HARVEY CRUZ PATARROYO

Revisor Fiscal

T.P 201951- T

Por delegación de KRESTON COLOMBIA

Consultores, Auditores, Asesores

Kreston Colombia

Miembro de Kreston International Ltd.

Albania, 19 de marzo de 2026

DF- 0237 - 25

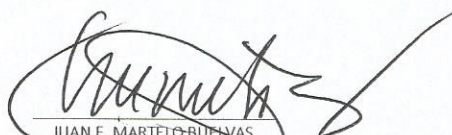
FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN

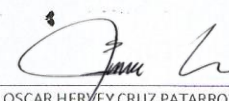
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 (En pesos Colombianos)

ACTIVO	2025	2024
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes en efectivo neto (Nota 4)	\$ 2.944.668.708	\$ 2.280.157.893
Derechos Fiduciarios Fideicomiso Hotel waya (ORI) (Nota 5)	970.606.833	970.606.833
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar neto (Nota 6)	355.030.997	416.836.421
Total activos corrientes	4.270.306.537	3.667.601.147
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedad, planta y equipo (Nota 7)	1.386.572.889	1.616.277.189
Activos intangibles y otros activos (Nota 8)	61.542.937	57.322.902
Total activos no corrientes	\$ 1.448.115.826	\$ 1.673.600.091
Total activos	\$ 5.718.422.364	\$ 5.341.201.238
PASIVOS Y FONDO SOCIAL		
PASIVOS CORRIENTES:		
Obligaciones financieras (Nota 9)	\$ 3.453.564	\$ 306.885
Cuentas comerciales por pagar y otras (Nota 10)	32.206.905	105.675.371
Retenciones y aportes de nomina por pagar (Nota 11)	417.082.500	404.164.500
Beneficios a empleados (Nota 12)	1.340.658.186	1.273.051.660
Impuestos por pagar (Nota 13)	8.249.589	7.577.644
Pasivos Contingentes	320.000.000	200.000.000
Otros pasivos (Nota 14)	82.559.755	25.028.727
Total pasivos corrientes	2.204.210.499	2.015.804.787
Total pasivos	\$ 2.204.210.499	\$ 2.015.804.787
FONDO SOCIAL (Nota 15)		
Aportes fondo social	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
Superavit fondo social	8.729.596.718	8.541.181.305
Revalorizacion Patrimonio	(41.610.037)	(42.010.037)
Resultados de ejercicios anteriores	(5.682.882.613)	(5.682.882.613)
Ajustes por convergencia NIIF	499.107.797	499.107.797
Total fondo social	3.514.211.864	3.325.396.452
Total pasivos y fondo social	\$ 5.718.422.364	\$ 5.341.201.238

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


EDGAR AUGUSTO ALFONSO VARGAS
Representante Legal


JUAN E. MARTELO-BUELVAS
Contador Público
Tarjeta profesional No. 4283-T


OSCAR HERVEY CRUZ PATARROYO
Revisor Fiscal
TP No. 201951-T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Consultores, Auditores, Asesores Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltda.
DF-0237-25 (ver opinión adjunta)

FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN

ESTADO DE ACTIVIDADES

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En pesos Colombianos)

	2025	2024
Ingresos (Nota 16)	\$ 20.520.523.256	\$ 18.980.275.849
Gastos operacionales (Nota 17)	<u>(20.874.620.309)</u>	<u>(19.743.511.577)</u>
(Déficit) Excedente bruto	(354.097.053)	(763.235.728)
Otros ingresos (Nota 18)	496.570.071	888.191.904
Otros gastos (Nota 19)	<u>(136.344.429)</u>	<u>(121.233.750)</u>
Excedente antes de impuestos	6.128.589	3.722.426
Impuesto de renta (Nota 13)	<u>(6.128.589)</u>	<u>(3.722.426)</u>
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES (Nota 2)		
Aportes en dinero Fideicomiso Waya Wuajira Centro (Nota 5)	545.527.181	545.527.181
aportes en especie Fideicomiso Waya Wuajira Centro (Nota 5)	425.079.652	425.079.652
Revaluacion Patrimonio fideicomiso Waya Wuajira Centro	5.139.427.739	5.139.427.739
Ajuste por convergencia NIIF	0	0
Resultado acumulado de periodos anteriores Fideicomiso Centro	510.419.354	657.666.216
Resultado del ejercicio Fideicomitente	556.191.633	851.312.227
Distribucion de utilidades Fideicomitente	0	(608.559.089)
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	<u>\$ 7.176.645.559</u>	<u>\$ 7.010.453.926</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


EDGAR AUGUSTO ALFONSO VARGAS
Representante Legal


JUAN E. MARTELO BUELVAS
Contador Público
Tarjeta profesional No. 4283-T


OSCAR HERVEY CRUZ PATARROYO
Revisor Fiscal
TP No. 201951-T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Consultores, Auditores, Asesores Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltda.

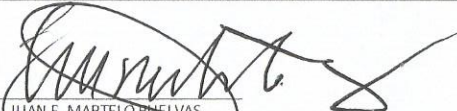
FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN

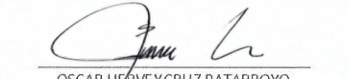
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(En pesos colombianos)

	Fondo social	Superávit del fondo social	Convergencia NIIF	Resultados acumulados	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 10.000.000	\$ 8.058.671.447	\$ 499.107.797	\$ (5.682.882.613)	\$ 2.884.896.631
Movimiento	-	482.509.859	-	(42.010.037-)	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	10.000.000	8.541.181.305	499.107.797	(5.724.892.650)	3.325.396.451
Movimiento		188.815.413			188.815.413
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	\$ 10.000.000	\$ 8.729.996.718	\$ 499.107.797	\$ (5.724.892.650)	\$ 3.514.211.865

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


EDGAR AUGUSTO ALFONSO VARGAS
Representante Legal


JUAN E. MARTELO BUELVAS
Contador Público
Tarjeta profesional No. 4283-T


OSCAR HERVEY CRUZ PATARROYO
Revisor Fiscal
TP No. 201951-T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Consultores, Auditores, Asesores Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltda.
DF-0237-25 (ver opinión adjunta)

FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN

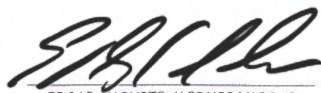
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

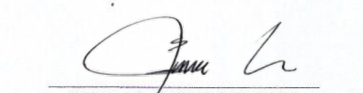
(En pesos colombianos)

	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del año	\$ -	\$ -
Depreciación (Nota 7)	369.995.021	301.560.331
Amortización (Nota 8)	43.904.657	127.450.066
Reclasificación no monetaria (Ajuste Patrimonio)	400.000	0
Disminuciones (aumentos) que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	61.805.424	(5.386.566)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(73.468.465)	(430.013.382)
Retenciones y aportes de nómina	12.918.000	(34.095.753)
Beneficios a empleados	67.606.526	(76.732.039)
Impuestos por pagar	671.945	(1.857.426)
Pasivos contingentes	120.000.000	29.440.128
Otros pasivos (Nota 14)	57.531.028	20.206.043
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación	661.364.136	(69.428.598)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Derechos Fiduciarios Fideicomiso Hotel waya wuajira	0	0
Adquisición de activos fijos (Nota 7)	(140.290.721)	(463.424.189)
Adquisición de Otros Activos	0	0
Adquisición de Intangibles (Nota 8)	(48.124.692)	(23.519.040)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(188.415.413)	(486.943.229)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Obligaciones financieras	3.146.679	16.957.419
Aumento de capital	0	487.508.415
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiación	3.146.679	504.465.834
AUMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	664.510.815	435.037.237
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, AL INICIO DEL PERIODO	2.280.157.893	1.845.120.657
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 2.944.668.708	\$ 2.280.157.893

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros individuales.


EDGAR AUGUSTO ALFONSO VARGAS
Representante Legal


JUAN E. MANUEL BUELVAS
Contador Público
Tarjeta profesional No. 4283-T


OSCAR HERVEY CRUZ PATARROYO
Revisor Fiscal
TP No. 201951-T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Consultores, Auditores, Asesores Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltda.
DF-0237-25 (ver opinión adjunta)

FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(En pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones - La Fundación Educativa Cerrejón es una entidad sin ánimo de lucro, constituida por escritura pública No.973 de mayo 10 de 1990 de la Notaría Segunda del Círculo de Barranquilla, con una duración indefinida y con domicilio principal en el municipio de Albania, departamento de La Guajira. Su objeto social principal consiste en planear, organizar, desarrollar, prestar toda clase de servicios y actividades educativas, culturales e investigativas y en general, la realización de actos y operaciones complementarias de tales actividades anteriores o conexas con ellas, teniendo como prioridad, pero sin limitarse a ella, el atender la educación preescolar, primaria, secundaria y continuada de los hijos de los empleados de la empresa Carbones del Cerrejón Limited y de las personas vinculadas al complejo carbonífero de Cerrejón.

El socio fundador de la entidad Carbones del Cerrejón Limited el 2 de febrero de 1991 mediante el contrato 3-MI-207-RH suscrito con Carbones del Cerrejón Limited, la Fundación se comprometió a prestar, bajo su responsabilidad y dirección, los servicios educativos y culturales encaminados a desarrollar las actividades docentes del Colegio Albania, ubicado en la unidad residencial Mushaisa. El contrato incluye la contratación y supervisión del personal administrativo y docente necesario, el suministro de textos, material educativo y la asistencia técnica necesaria para ofrecer un programa educacional para los hijos de los empleados designados por Carbones del Cerrejón Limited; así mismo, la Fundación desarrollará, administrará y ejecutará las políticas y pautas de programas culturales y de educación continuada que se requieran para la comunidad de Mushaisa. El contrato inicial ha sido renovado, siendo la última de ellas la que cubre el período comprendido entre el 1 de agosto de 2025 y el 31 de julio de 2026, este contrato se renueva automáticamente al vencimiento por un tiempo similar. La Fundación continuó desarrollando su objeto social como es el fomento de la educación preescolar, básica y media, con un alto compromiso de aunar esfuerzos tendientes a ofrecer una educación integral con altos estándares y como tal no se presentaron hechos relevantes que afecten las cifras de los Estados Financieros.

Negocio en marcha – La Administración tiene, al momento de aprobar los estados financieros, una expectativa razonable de que la Fundación cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por lo tanto, continúan adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los estados financieros.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación – La Fundación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para PYMES – NCIF PYMES, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Bases de Preparación – Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costos históricos, excepto por ciertas mediciones a valor razonable. 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 2025. 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.

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.

Activos financieros – Los activos financieros incluyen:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo - La Fundación clasifica bajo esta categoría el dinero en caja y los depósitos a la vista en instituciones financieras que son de disponibilidad inmediata. Se consideran equivalentes de efectivo aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, con un vencimiento original de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

- **Reconocimiento y Medición:** Estas partidas se reconocen inicialmente por su valor nominal, que representa su valor razonable en la fecha de la transacción. Posteriormente, se miden al costo histórico, el cual no difiere significativamente de su valor de realización.
- **Restricciones:** La Fundación informa que, a la fecha de corte de los estados financieros, no existen restricciones de uso ni embargos sobre los saldos de efectivo que limiten su disponibilidad para la operación.
- **Sobregiros:** Los sobregiros bancarios, en caso de existir, se presentan en el pasivo corriente como obligaciones financieras; sin embargo, si forman parte de la gestión de efectivo de la entidad, se detraen del saldo de efectivo para efectos del Estado de Flujos de Efectivo.

Instrumentos Financieros Básicos - la Fundación clasifica como instrumentos financieros básicos sus cuentas por cobrar comerciales (matrículas y pensiones) y otras cuentas por cobrar

- **Reconocimiento Inicial:** Se reconocen inicialmente al precio de la transacción, el cual corresponde a las tarifas de matrículas y pensiones legalmente aplicables y otras cuentas por cobrar.
- **Medición Posterior:** Al ser activos con vencimientos de corto plazo (rotación entre 30 y 90 días), se miden al valor nominal de la factura electrónica, ya que el efecto del descuento financiero no es material. Si existieran acuerdos de financiación a largo plazo, se medirían al valor presente de los flujos de efectivo futuros. La Fundación no ha estimado una tasa de interés para las facturas en mora debido a que el recaudo de las matrículas y pensiones se realiza mayoritariamente mediante convenios de descuento directo por nómina con los empleados de Carbones del Cerrejón y de la propia institución.
- **Deterioro de Valor:** Al cierre de cada periodo, la Fundación evalúa si existe evidencia objetiva de que el valor en libros de la cartera no sea recuperable. Para ello, se analiza la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico de los recaudos por nómina. Si se identifica un deterioro, el valor en libros se reduce mediante una cuenta de provisión con cargo directo a los resultados del ejercicio.

Propiedad, planta y equipo – La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento. Se consideran propiedad, planta y equipo, aquellos bienes cuyo valor supere 100 U.V.T.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método de línea recta. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Edificios	45 años
Equipo de laboratorio	10 años
Equipo de oficina	5 años
Equipo de computación y comunicación	5 años

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.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por amortización 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 y sus vidas útiles son las siguientes:

Software	2 años
Licencias	2 años

Pasivos financieros - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar. La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados.

Impuesto a los excedentes – El gasto por impuesto a los excedentes comprende el impuesto corriente.

La Fundación se encuentra debidamente calificada en el Régimen Tributario Especial (RTE) de conformidad con los artículos 19 y 19-4 del Estatuto Tributario. Su objeto social corresponde a una actividad meritoria, y según la normativa vigente, el beneficio neto o excedente tiene el carácter de exento, siempre que se destine indirecta o directamente a programas que desarrollen dicho objeto social en los términos legales.

De acuerdo con lo señalado en el artículo 364-5 del ET, modificado por el artículo 23 de la Ley 2277 de 2022, las entidades sin ánimo de lucro clasificadas en el RTE deberán actualizar anualmente la información en el registro web durante los primeros 6 meses de cada año.

Política de No Reconocimiento de Impuesto Diferido - La Entidad ha evaluado la procedencia del reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos de acuerdo con la NIC 12 (o Sección 29 de la NIIF para Pymes), concluyendo que no hay lugar a su registro por la siguiente razón técnica:

Debido a que la administración de la Fundación tiene la intención y la capacidad de reinvertir la totalidad de sus excedentes en sus fines misionales, la tarifa de impuesto a la renta proyectada es del 0%. Al aplicar esta tarifa a las diferencias temporarias existentes entre las bases contables y fiscales, el resultado es inmaterial o nulo.

Impuestos corrientes - Los impuestos corrientes deberán reconocerse en excedentes o déficit.

Provisiones – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la Fundación 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.

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 periodo. 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.

Ingresos – Son reconocidos y registrados como ingresos, del importe total de las donaciones recibidas, el valor correspondiente a las ejecuciones realizadas en el periodo. Son reconocidos también como ingresos, el importe de los servicios de educación prestados tanto por educación formal como no formal.

Inversiones en patrimonios autónomos (derechos fiduciarios) – La participación de la Fundación Educativa Cerrejón (FECEN) en el Fideicomiso Waya Wuajira Centro No. 322179 fue adquirida mediante una cesión de derechos litigiosos otorgada por la Fundación Cerrejón para el Progreso de la Guajira. En virtud de esta cesión, FECEN asumió la calidad de fideicomitente, subrogándose en todos los derechos y obligaciones derivados de dicha posición en el patrimonio autónomo administrado por Alianza Fiduciaria S.A.

La Fundación reconoce como Derechos Fiduciarios las participaciones en patrimonios autónomos donde se tiene una exposición a los beneficios y riesgos económicos de los activos administrados por una sociedad fiduciaria. El reconocimiento inicial se realiza al costo de los aportes adquiridos mediante cesión.

La inversión en el Fideicomiso Waya Wuajira Centro No. 322179 se medirá posteriormente utilizando el Método de Participación Patrimonial, reconociendo en el rubro de Otros Resultados Integrales (ORI) cualquier variación en el valor de los activos subyacentes del fideicomiso que surja de revaluaciones técnicas, manteniendo la consistencia con la certificación emitida por el administrador fiduciario.

Otros Resultados Integrales (ORI) - Las variaciones en el patrimonio del fideicomiso que no provengan del resultado del ejercicio (como revaluaciones de activos fijos) se reconocerán directamente en el patrimonio de la Fundación dentro del rubro de ORI.

Revaluación y Superávit (ORI). Cuando el fideicomiso aplique el modelo de revaluación para sus activos materiales (Propiedad, Planta y Equipo), la Fundación reconocerá su porcentaje de participación sobre dicho superávit.

Al cierre de 2025, se mantiene una revaluación sobre activos materiales por valor de \$34.262.851.595. La Fundación refleja el 15% de este valor como una reserva no realizable en su patrimonio (ORI), equivalente a \$5.139.427.739.

Deterioro del Valor. Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Fundación evaluará si existen indicadores objetivos de que la inversión en el patrimonio autónomo pueda estar deteriorada. Si el valor recuperable es inferior al valor en libros, se reconocerá una pérdida por deterioro en el estado de resultados.

Presentación y Revelación. Los aportes fiduciarios se presentarán en el activo corriente. Las notas a los estados financieros deben revelar:

- El porcentaje de participación (15%).
- La composición del patrimonio del fideicomiso (Aportes, Revaluación, Resultados, Superávit y Distribución).

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 período actual como a períodos futuros.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	2025	2024
Banco BBVA – cuenta corriente	\$ 2.934.668.708	\$ 2.270.157.893
Caja Menor	<u>10.000.000</u>	<u>10.000.000</u>
	<u>\$ 2.944.668.708</u>	<u>\$ 2.280.157.893</u>

El Efectivo son recursos que la Entidad mantiene con una disponibilidad inmediata en el banco BBVA. No existen restricciones sobre el efectivo.

5. INVERSIONES

Descripción	Actividad principal	Proporción de participación accionaria y poder de voto		Valor razonable	
		2025	2024	2025	2024
Fideicomiso Waya Wuajira (1)	Servicio hotelero	15%	15%	<u>\$ 970.606.833</u>	<u>\$ 970.606.833</u>

(1) Representa la participación del 15% cedidas por parte de la Fundación Cerrejon para el Progreso de la Guajira en Liquidación, a FECEN, mediante contrato de cesión sobre derechos fiduciarios fideicomiso Hotel Waya Wuajira. El bien recibido a favor

de FECEN, incorpora los derechos y beneficios, así como las obligaciones correlativas al derecho, todo derivado de su condición de FIDEICOMITENTE Y BENEFICIARIO dentro del patrimonio autónomo denominado FIDEICOMISO WAYA WUAJIRA CENTRO. Durante año 2025 se recibieron dividendos por valor de (COP \$390MM).

La custodia de los derechos económicos del fideicomiso se encuentra bajo la sociedad administradora Alianza Fiduciaria identificada con el NIT 860.531.315-3.

Que el valor del patrimonio contable del FIDEICOMISO WAYA WUAJIRA CENTRO No. 322179 administrado por ALIANZA FIDUCIARIA S.A., al 31 de diciembre de 2025 era de:

Aportes en dinero	\$ 545.527.181
Aportes en especie	<u>425.079.652</u>
Total	<u>\$ 970.606.833</u>

6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente al precio de las tarifas aplicables a matrículas y pensiones establecidas por el Ministerio de Educación Nacional más los puntos porcentuales adicionales fijos definido por el régimen en el que se ubica el establecimiento educativo.

	2025	2024
Cuentas por cobrar matrículas y pensiones ⁽¹⁾	\$ 101.787.169	\$ 180.244.685
Cuentas por cobrar a trabajadores y otros ⁽²⁾	<u>253.243.827</u>	<u>236.591.736</u>
Total	<u>\$ 355.030.997</u>	<u>\$ 416.836.421</u>

(1) Comprende los saldos por cobrar a los padres de familia por concepto de la prestación de servicios educativos y sus actividades complementarias. La cartera con clientes tiene una rotación en su gran porcentaje entre 30 a 90 días, lo que significa que se espera que se conviertan en efectivo en el corto plazo. No existe probabilidad de que algunas de ellas no puedan ser recuperadas. El siguiente es el resumen de la evaluación de la cartera general y se muestra su distribución por antigüedad de la misma a 31 de diciembre de 2025 y 2024:

Periodos	Valores 2025	% Part.	Valores 2024	% Part.
1 a 90 (1-3 Meses)	\$ 96.418.663	94.73%	\$ 142.992.292	80.67%
91 a 180 (3-6 Meses)	5.368.506	5.27%	37.081.174	18.98%
181 a 360 (6-12 Meses)	0	0.00%	171.219	0.36%
MAYOR 360 (+ 12 Meses)	<u>0</u>		<u>0</u>	0%
Total	<u>\$ 101.787.169</u>	100%	<u>\$ 180.244.685</u>	100%

Con base en el análisis de antigüedad y el comportamiento histórico de recaudo, la administración no identificó evidencia objetiva de deterioro al cierre del período.” Lo anterior debido a que la fundación incorpora afirmaciones cualitativas como “la cartera es clasificada como sana” y “no existe probabilidad de incobrabilidad”.

(2) Corresponden a las cuentas por cobrar a trabajadores por anticipos de vacaciones y proveedores como también a las cuentas por cobrar por créditos de educación y energía.

Cuentas por cobrar y anticipos Vacaciones proveedores	\$ 243.214.917	\$ 231.981.987
Cuentas por cobrar créditos de educación y energía viviendas	<u>10.028.910</u>	<u>4.609.749</u>
Total	<u>\$ 253.243.827</u>	<u>\$ 236.591.736</u>

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los elementos de Propiedad, planta y equipo se reconocen al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la Fundación. Cualquier reparación, cambio de elementos y mantenimiento de cualquier activo, se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

Se reconoce el consumo del activo en función del tiempo de forma homogénea; es decir, se le asigna un importe de depreciación fijo por cada año, desde su adquisición, hasta el final de su vida útil. La fórmula que se usa es: (Costo de adquisición – valor residual) / años de Vida útil. Se reconoce en resultados en el periodo en el cual ocurre utilizando el método de línea recta.

Las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte. El rango de vidas útiles estimadas en términos generales se contempla:

Equipo de oficina	5 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Equipo de laboratorio	10 años

Durante el año 2025 la Fundación presenta los siguientes saldos en las cuentas de propiedades, planta y equipo, incluyendo la depreciación:

2025	Instalaciones fijas y equipo
Costo histórico	
Importe en libros 1 de enero de 2024	\$ 2.402.952.668
Adiciones realizadas ⁽¹⁾	<u>140.290.721</u>
31 de diciembre de 2025	<u>2.543.243.389</u>
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados	
1 de enero de 2024	(786.675.725)
Depreciación anual	<u>(369.994.775)</u>
31 de diciembre de 2025	<u>(1.156.670.500)</u>
Importe libros al final	
Al 31 de diciembre de 2025	<u>\$ 1.386.572.889</u>

(1) En estas cuentas se incluyen las adiciones efectuadas en el período, corresponden a la compra de equipos de oficina, muebles y enseres, adquisición de equipos de cómputo tales como video proyectores, impresora, tabletas y discos duros; un par de microscopios binocular para los laboratorios, entre otros. En el mes de diciembre de 2025, se recibieron en calidad de Donación por parte de Carbones del Cerrejon 20 monitores DELL de 22", los cuales se recibieron mediante acta de entrega, con el objeto de fortalecer el aprendizaje.

2024	Instalaciones fijas y equipo
Costo histórico	
Importe en libros 1 de enero de 2023	\$ 1.939.527.826
Adiciones realizadas ⁽²⁾	<u>463.424.842</u>
31 de diciembre de 2024	<u>2.402.952.668</u>
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados	
1 de enero de 2023	(485.115.394)
Depreciación anual	<u>(301.560.331)</u>
31 de diciembre de 2024	<u>(786.675.725)</u>
Importe libros al final	
Al 31 de diciembre de 2024	<u>\$ 1.616.277.189</u>

- (2) En estas cuentas se incluyen las adiciones efectuadas en el período 2024, corresponden a la compra de instrumentos musicales, amplificadores de sonido, adquisición de computadores y monitores, impresora, videobeam, un servidor, escritorios, sillas y mesas para salones y oficinas, estantes para la biblioteca, entre otros.

8. ACTIVOS INTANGIBLES, Y OTROS ACTIVOS, NETO

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Fundación tiene el control, espera obtener potencial de servicio o beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. El costo corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la Fundación.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo; la distribución sistemática del valor amortizable del activo intangible se realizará durante su vida útil.

2025	Otros activos	Licencias	Total
Costo			
Importe en libro 1 de enero de 2024	\$ 81.479.027	\$ 196.731.013	\$ 278.210.400
Adiciones realizadas	<u>0</u>	<u>48.124.692</u>	<u>48.124.692</u>
31 de diciembre de 2025	<u>81.479.027</u>	<u>244.855.704</u>	<u>326.334.731</u>
Amortización acumulada y deterioros de valor acumulados			
1 de enero de 2024	(36.222.903)	(184.664.135)	(220.887.138)
Amortización anual	<u>(12.987.600)</u>	<u>(30.917.056)</u>	<u>(43.904.656)</u>
31 de diciembre de 2025	<u>(49.210.503)</u>	<u>(215.581.291)</u>	<u>(264.791.794)</u>
Importe en libros al final			
31 de diciembre de 2025	<u>\$ 32.268.524</u>	<u>\$ 29.274.414</u>	<u>\$ 61.542.937</u>

2024	Otros activos	Licencias	Total
Costo			
Importe en libro 1 de enero de 2023	\$ 81.479.027	\$ 173.211.973	\$ 254.691.000
Adiciones realizadas	<u>0</u>	<u>23.519.040</u>	<u>23.519.040</u>
31 de diciembre de 2024	<u>81.479.027</u>	<u>196.731.013</u>	<u>278.210.400</u>
Amortización acumulada y deterioros de valor acumulados			
1 de enero de 2023	(23.235.311)	(70.201.768)	(93.437.079)
Amortización anual	<u>(12.987.592)</u>	<u>(114.462.466)</u>	<u>(127.450.058)</u>
31 de diciembre de 2024	<u>(36.222.903)</u>	<u>(184.664.235)</u>	<u>(220.887.138)</u>
Importe en libros al final			
31 de diciembre de 2024	<u>\$ 45.256.124</u>	<u>\$ 12.066.778</u>	<u>\$ 57.322.902</u>

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

	2025	2024
Tarjeta de crédito ⁽¹⁾	\$ 3.453.564	\$ 306.885

(1) el saldo lo compone cuenta por pagar al banco BBVA por concepto de una Tarjeta de Crédito.

10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS

Las cuentas por pagar a proveedores y otros acreedores corresponden a las obligaciones que la Fundación contrae con terceros por concepto de adquisición de bienes y o servicios para la operación. Su reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y su medición está relacionada con la determinación del valor pactado para la adquisición de dicha obligación y que pueda ser medido confiable y razonablemente y se contabilizará en el momento en que se recibe el bien o el servicio, o se legalicen los documentos que generan el hecho económico.

	2025	2024
Proveedores ⁽¹⁾	\$ 32.206.905	\$ 93.367.373
Cuentas por pagar compañías vinculadas	<u>0</u>	<u>12.307.997</u>
	<u>\$ 32.206.905</u>	<u>\$ 105.675.371</u>

(1) Se encuentran compras los valores por pagar de bienes y servicios adquiridos para el cumplimiento de obligaciones y compromisos presupuestados, entre ellos se encuentran compra de material didáctico, entre otros. Dichos compromisos representan una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero. Dichos pasivos se miden al valor razonables y son pasivos sin costo financiero. El 100% de las cuentas por pagar oscilan en un vencimiento de 1 a 30 días.

Periodos	Valores	% Part.
1 a 90 (1-3 Meses)	\$ 32.206.905	100%

11. RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA POR PAGAR

Se reconocerán como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la fundación con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades de las cuales se espera a futuro la salida de flujo financiero.

	2025	2024
Retención en la fuente ⁽¹⁾	\$ 40.374.000	\$ 42.380.000
Planilla Seguridad social ⁽²⁾	<u>376.708.500</u>	<u>361.784.500</u>
	<u>\$ 417.082.500</u>	<u>\$ 404.164.500</u>

1. Corresponde a los importes recaudados de los contribuyentes a título de renta y a favor de la Administración de Impuestos y aduanas nacionales DIAN. Dichos anticipos de impuestos son declarados y pagados en las fechas establecidas por el calendario tributario.
2. Registra las obligaciones a favor de las entidades oficiales y privadas por concepto de aportes patronales y descuentos a trabajadores de conformidad con la legislación laboral.

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El valor de las obligaciones de la Fundación por este concepto a 31 de diciembre de 2025 y 2024, respectivamente ha sido determinado acorde a las políticas de beneficios de la Fundación y a las disposiciones legales vigentes.

Obligación a 1 de enero	\$ 1.273.051.660	\$ 1.196.319.621
Acumulación (o devengo) adicional durante el año	2.666.692.123	3.433.264.586
Pagos de beneficios realizados en el año	<u>(2.599.085.597)</u>	<u>(3.356.532.247)</u>
Obligación al 31 de diciembre	<u>\$ 1.340.658.186</u>	<u>\$ 1.273.051.660</u>

13. IMPUESTO POR PAGAR

La Fundación por ser un contribuyente del Régimen Tributario Especial, según el Artículo 19, Numeral 3 del Estatuto Tributario, cuando incurre en egresos no procedentes, es decir cuando el beneficio neto o excedente se genera en los gastos no aceptados fiscalmente por no guardar relación de causalidad con los ingresos, el beneficio neto o excedente estará gravado a la tarifa del 20% en el año en que esto ocurre.

A. Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas

	2025	2024
Impuesto corriente:		
Impuesto de renta año actual (1)	\$ 6.128.589	\$ 4.074.643
Impuesto de industria y comercio	<u>2.121.000</u>	<u>3.503.000</u>
Total, gasto de impuestos	<u>\$ 8.249.589</u>	<u>\$ 7.577.644</u>

(1) La conciliación entre el excedente antes de impuestos y la renta líquida gravable por los años 2025 y 2024 es la siguiente. Durante el año 2025 y 2024, los siguientes conceptos constituyeron egresos no procedentes para la Fundación y en consecuencia se estimaron como gravables a la tarifa del 20%. Tales efectos conforman la provisión de impuestos reconocida al 31 de diciembre de cada año.

Excedente antes de impuestos	\$ 150.642.945	\$ 3.722.426
Menos – renta exenta	(120.000.000)	(3.722.426)
Más – egresos no procedentes:		
Multas, sanciones, litigios y otros	0	6.009.760
Intereses de mora y otros gastos no procedentes	4.099.490	9.715.998
Impuestos asumidos y gastos años anteriores	<u>26.543.455</u>	<u>2.886.374</u>

Total renta gravable	<u>30.642.945</u>	<u>18.612.132</u>
----------------------	-------------------	-------------------

Gastos de impuestos a los excedentes 20%	<u>\$ 6.128.589</u>	<u>\$ 3.722.426</u>
--	---------------------	---------------------

14. OTROS PASIVOS

Acreeedores varios	\$ 1.539.150	\$ 400.000
Anticipos matrículas y pensiones	44.487.857	24.518.725
Ingresos para terceros	<u>36.532.748</u>	<u>110.000</u>

Total otros pasivos	<u>\$ 82.559.755</u>	<u>\$ 25.028.727</u>
---------------------	----------------------	----------------------

15. FONDO SOCIAL

Aportes fondo social	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
Superávit de capital ⁽¹⁾	9.040.289.102	9.040.289.102
Revalorización del patrimonio	(188.415.413)	(42.010.037)
Resultados de ejercicios anteriores	<u>(5.682.882.613)</u>	<u>(5.682.882.613)</u>

Total, fondo social	<u>\$ 3.514.211.864</u>	<u>\$ 3.325.396.452</u>
---------------------	-------------------------	-------------------------

- (1) La variación del superávit con respecto al ejercicio inmediatamente anterior, obedece a lo siguiente:
Donaciones en dinero por parte del Carbones del Cerrejon LLC, por valor de \$165.990.273, para inversión en activos fijos más una donación en especie, representada en 20 monitores DELL de 22" por valor de \$22.425.140.

16. INGRESOS

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del período de la Fundación para operaciones que continúan:

Donaciones Carbones del Cerrejón Limited	\$ 14.753.681.597	\$ 13.715.304.224
Otras donaciones	0	8.613.000
Matrículas y pensiones	5.557.874.719	4.634.233.934
Educación no formal ⁽¹⁾	<u>208.966.940</u>	<u>622.124.691</u>

Total	<u>\$ 20.520.523.256</u>	<u>\$ 18.980.275.849</u>
-------	--------------------------	--------------------------

- (1) Los ingresos que conforman el saldo se derivan principalmente de la prestación de servicios por parte de la Fundación de educación no formal, tales como:

Robótica	\$ 23.738.597	\$ 22.880.000
Deportes	0	213.129.657
Música	84.643.346	286.223.435
Pre-icfes	51.565.377	48.270.474
Raz-Kids	30.096.400	14.530.425
Olimpiadas Matemáticas	18.540.000	8.240.000
Curso Frances	0	15.459.000
Aplicación Make Make	<u>383.220</u>	<u>13.391.700</u>

Total	<u>\$ 208.966.940</u>	<u>\$ 622.124.691</u>
-------	-----------------------	-----------------------

17. COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS DEL PERSONAL: GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de administración se registran sobre la base de causación, y corresponde a las sumas en las que se incurre durante el ejercicio que son directamente relacionadas con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de la fundación.

Gastos del Personal ⁽¹⁾	\$	18.105.898.818	\$	16.600.953.319
Honorarios		246.129.330		376.036.224
Impuestos		17.685.000		60.784.528
Contribuciones y afiliaciones		295.197.956		283.116.671
Servicios		733.681.616		768.999.403
Gastos legales		21.950.230		18.621.811
Mantenimiento y reparaciones		38.617.767		32.934.513
Eventos estudiantiles		2.908.090		0
Gastos de viajes		239.570.946		179.844.401
Asistencia educativa		94.488.013		55.858.773
Depreciaciones		369.995.021		301.560.331
Amortizaciones		43.904.657		127.450.066
Diversos		544.592.865		937.351.536
Provisiones ⁽²⁾		<u>120.000.000</u>		<u>0</u>
Total	\$	<u>20.874.620.309</u>	\$	<u>19.743.511.577</u>

(1) Detalle del gasto del personal:	2025	2024	Variación absoluta	Variación Relativa
Salarios	\$ 10.980.080.998	\$ 10.047.997.412	\$ 932.083.586	9,3 %
Prestaciones legales	2.666.692.123	3.052.873.660	-386.181.537	-12,6 %
Otros beneficios consolidados	1.073.979.904	341.534.332	732.445.572	214,5 %
Seguridad social	2.311.381.880	2.166.624.327	144.757.553	6,7 %
Aportes parafiscales	1.040.604.700	941.866.122	98.738.578	10,5 %
Gastos médicos	<u>33.159.213</u>	<u>50.057.466</u>	<u>-16.898.253</u>	-33,8 %
Total	<u>\$ 18.105.898.818</u>	<u>\$ 16.600.953.319</u>	<u>\$ 1.504.945.499</u>	

- (1) La variación del gasto de personal, corresponde al aumento del costo de vida que para el año 2025, fue del 5.2%, también las contribuciones a la seguridad social y otros costes asociados con los beneficios a empleados.
- (2) Proceso ordinario laboral adelantado por la Señora Tatiana Margarita Bastidas Rodelo, en contra de FECEN, El JUZGADO PRIMERO LABORAL DEL CIRCUITO DE MAICAO - LA GUAJIRA declaró la existencia de un contrato de trabajo de 2018 al 2022 y condenó a FECEN a pagar las prestaciones sociales, vacaciones compensadas en dinero e indemnizaciones por la no consignación de las cesantías en un fondo.

18. OTROS INGRESOS

Financieros	\$	420.818	\$	151.822.094
Dividendos y participaciones ⁽¹⁾		390.000.000		618.051.353
Arrendamientos		7.043.246		6.562.147
Reintegro de costos y gastos		4.650.606		24.950.696
Otros ingresos		24.034.527		1.662.458
Recuperación incapacidades		<u>70.420.873</u>		<u>85.143.156</u>
Total	\$	<u>496.570.071</u>	\$	<u>888.191.904</u>

- (1) Corresponde a los aportes a título de dividendos, percibidos en virtud del contrato de cesión sobre derecho fiduciario Fideicomiso Hotel Waya Wuajira Centro durante el año 2025.

19. OTROS GASTOS

Gastos bancarios comisiones y GMF	\$ 106.093.206	\$ 112.337.616
Otros gastos diversos y extraordinarios	<u>30.251.223</u>	<u>8.896.134</u>
Total	<u>\$ 136.344.429</u>	<u>\$ 121.233.750</u>

20. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el año, la Fundación realizó las siguientes transacciones con el fundador Carbones del Cerrejón Limited:

Donaciones recibidas en efectivo	\$ 14.753.681.597	\$ 13.715.304.224
Donaciones – inversión para activos fijos	165.990.273	840.311.367
Donaciones recibidas en especie	<u>22.425.140</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 14.942.097.010</u>	<u>\$ 14.173.652.627</u>

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del período sobre el que se informa:

Cuentas por pagar Socio Fundador	\$ 0	\$ 12.307.997
	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 12.307.997</u>

21. ASUNTOS LEGALES

Del proceso ejecutivo que se encontraba en curso en contra del tercero Inversiones Landazábal, se encuentra en curso ante la Notara Tercera de la Ciudad de Barranquilla, el acto de levantamiento de la hipoteca.

22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Con posterioridad al cierre del 31 de diciembre y a la fecha, no se han presentado asuntos subsecuentes que requieran modificación a las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2025 y por el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2024.

Proceso ordinario laboral adelantado por la Señora Tatiana Margarita Bastidas Rodelo, en contra de FECEN, El JUZGADO PRIMERO LABORAL DEL CIRCUITO DE MAICAO - LA GUAJIRA declaró la existencia de un contrato de trabajo de 2018 al 2022 y condenó a FECEN a pagar las prestaciones sociales, vacaciones compensadas en dinero e indemnizaciones por la no consignación de las cesantías en un fondo. No prosperaron las pretensiones de indemnización por despido indirecto, pago de licencia de maternidad, calculo actuarial por aportes a pensiones ni la indemnización por falta de pago establecida en el artículo 65 del Código Sustantivo del Trabajo (CST). El proceso fue apelado tanto por la parte demandante como por FECEN por lo cual se remitió al Tribunal Superior del Distrito Judicial de Riohacha Sala Civil-Familia-Laboral.

23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 25 de marzo de 2026. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 26 de marzo de 2026, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJON - FECEN
Certificación a los Estados Financieros

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

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

Así mismo, los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 25 de marzo de 2026. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 26 de marzo de 2026, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



EDGAR AUGUSTO ALFONSO VARGAS
Representante legal



JUAN E. MARTELO B.
Contador