



Fundación Servicio de los Jesuitas para los Refugiados - JRS COL.
ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 e Informe del Revisor Fiscal

Fundación Servicio de los Jesuitas para los Refugiados - JRS COL

Estados Financieros

(Por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024)

ÍNDICE

Informe del Revisor Fiscal..... 3

Estado de Situación Financiera 6

Estados de Resultados Integral 7

Estados de Cambios en el Activo Neto 8

Estados de Flujo de Efectivo..... 9

Notas a los Estados Financieros 10

Informe del Revisor Fiscal

A los Miembros del
CONSEJO DIRECTIVO SOCIAL:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **FUNDACIÓN SERVICIO DE LOS JESUITAS PARA LOS REFUGIADOS**, que comprenden:

- el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025;
- el estado de actividades, el estado de cambios en el activo neto y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **FUNDACIÓN SERVICIO DE LOS JESUITAS PARA LOS REFUGIADOS**, al 31 de diciembre de 2025, así como sus resultados y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Fundación de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicha Ley. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia; y del control interno que la administración considere necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha salvo que la administración se proponga liquidar la Fundación o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Fundación.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por 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 las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia debo ejercer mi juicio profesional y mantener escepticismo profesional durante la auditoría, además de;

- Identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluir sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Fundación no pueda continuar como un negocio en marcha. Evaluar la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicar a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Fundación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifique durante el transcurso de mi auditoría.

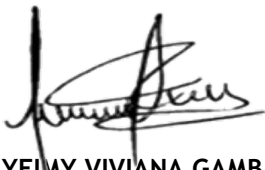
Otros asuntos

Los estados financieros de la Fundación bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, al 31 de diciembre de 2024 que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia, y expresé mi opinión sin salvedades sobre los mismos el pasado 20 de marzo de 2025.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2025, la Fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Fundación ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, así mismo, a la fecha de emisión de los Estados Financieros la Fundación no se encuentra en mora por este último concepto. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios. Por último, informo que, la administración de la Fundación se encuentra en la implementación del Programa de Transparencia y Ética Empresarial, de conformidad con lo establecido en la Circular 100-000003 emitida por la Superintendencia de Sociedades.

Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en su conjunto, puedo concluir que no he observado situaciones que me hagan pensar que: a) los actos de los administradores de la Fundación no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Consejo Directivo Social y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de los de terceros que estén en su poder.



YELMY VIVIANA GAMBA RIOS
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional 291725 - T

Miembro de
BDO AUDIT S.A.S. BIC
100118-01-2965-26

Bogotá D.C., 10 de marzo de 2026

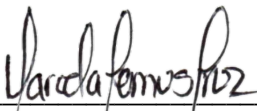
FUNDACION SERVICIO DE LOS JESUITAS PARA LOS REFUGIADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		31 de diciembre	
	Nota	2025	2024
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes en efectivo	6	5.698.192.924	8.224.010.353
Activos financieros	7	300.186.362	301.294.009
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	163.519.751	18.672.801
Otros activos no financieros	9	12.040.300	23.828.143
Total activos corrientes		6.173.939.337	8.567.805.306
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Equipo neto	10	12.568.160	16.103.264
Total activos no corrientes		12.568.160	16.103.264
Total activos		6.186.507.497	8.583.908.570
PASIVOS Y ACTIVO NETO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	147.796.125	318.639.258
Pasivos por impuestos corrientes	12	14.284.746	17.407.026
Beneficios a empleados	13	242.525.277	763.751.404
Otros pasivos no financieros	14	5.053.101.679	6.770.890.413
Total pasivos corrientes		5.457.707.827	7.870.688.101
Total pasivos		5.457.707.827	7.870.688.101
ACTIVO NETO			
Aportes permanentes	15	19.651.562	19.651.562
Activo neto permanentemente restringido	16-26	589.332.065	589.332.065
Activo neto internamente restringido	17	3.229.215	3.229.215
Excedente del Periodo	18	132.227.236	115.019.793
Perdida entre excedente Fiscal y Contable	18	(48.153.702)	(46.525.460)
Adopción por primera vez		32.513.294	32.513.294
Total activo neto		728.799.670	713.220.470
Total pasivos y activo neto		6.186.507.497	8.583.908.570

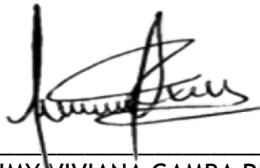
Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.



XIMENA VIDAL ROJAS
Representante Legal (*)



INGRID MARCELA LEMUS CRUZ
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No. 237904-T



YEIMY VIVIANA GAMBA RIOS
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 291725-T
Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

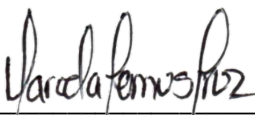
FUNDACION SERVICIO DE LOS JESUITAS PARA LOS REFUGIADOS
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	31 de diciembre	
		2025	2024
Ingresos de actividades ordinarias	19	15.550.657.508	23.136.995.225
Costo de proyectos especificos	20	(15.401.833.439)	(22.953.273.192)
Excedentes brutos		148.824.069	183.722.033
Gastos de administración	21	(46.543.405)	(69.362.006)
Otros Ingresos	22	60.956.046	63.428.625
Otros Gastos	22	(26.528.679)	(36.506.479)
Excedente operacional		136.708.031	141.282.173
Otros ingresos (egresos):			
Ingresos financieros	23	25.647.189	17.346.372
Gastos financieros	23	(28.475.984)	(40.923.752)
Excedente antes del impuesto sobre la renta		133.879.236	117.704.793
Impuesto sobre la renta:			
Corriente	24	(1.652.000)	(2.685.000)
Excedente neto del periodo		132.227.236	115.019.793

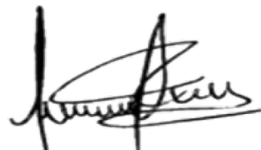
Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.



XIMENA VIDAL ROJAS
Representante Legal (*)



INGRID MARCELA LEMUS CRUZ
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No. 237904-T



YEIMY VIVIANA GAMBA RIOS
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 291725-T
Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

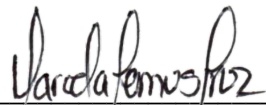
FUNDACION SERVICIO DE LOS JESUITAS PARA LOS REFUGIADOS
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	Aportes permanentes	Permanentemente restringidos	Internamente restringidos	Sin restricciones			Total
					Excedentes del periodo	Pérdida entre excedente Fiscal y Contable	Impactos por la transición a NIFF	
Saldos al 1 de enero de 2024		19.651.562	589.332.065	4.549.178	58.833.521	(43.221.117)	32.513.294	661.658.503
Resultado neto del periodo		-	-	-	115.019.793	-	-	115.019.793
Traslado a excedentes acumulados		-	-	(4.549.178)	(58.833.521)	58.833.521	-	(4.549.178)
Uso de excedentes acumulados		-	-	-	-	(62.137.864)	-	(62.137.864)
Restricciones impuestas internamente		-	-	3.229.215	-	-	-	3.229.215
Saldo al 31 de diciembre de 2024		19.651.562	589.332.065	3.229.215	115.019.793	(46.525.460)	32.513.294	713.220.470
Resultado neto del periodo		-	-	-	132.227.236	-	-	132.227.236
Traslado a excedentes acumulados		-	-	(3.229.215)	(115.019.793)	115.019.793	-	(3.229.215)
Uso de excedentes acumulados	27	-	-	-	-	(116.648.035)	-	(116.648.035)
Restricciones impuestas internamente		-	-	3.229.215	-	-	-	3.229.215
Saldo al 31 de diciembre de 2025		19.651.562	589.332.065	3.229.215	132.227.236	(48.153.702)	32.513.294	728.799.670

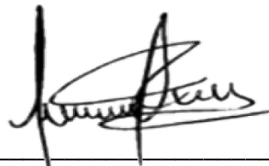
Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.



XIMENA VIDAL ROJAS
Representante Legal (*)



INGRID MARCELA LEMUS CRUZ
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No. 237904-T



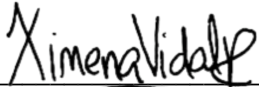
YEIMY VIVIANA GAMBA RIOS
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 291725-T
Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi opinión adjunta)

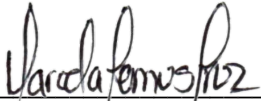
(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

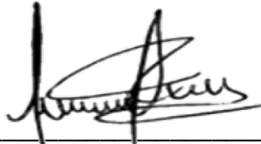
FUNDACION SERVICIO DE LOS JESUITAS PARA LOS REFUGIADOS
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	2025	2024
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Excedente neto del periodo		132.227.236	115.019.793
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:			
Depreciación		3.535.104	3.622.271
Impuesto a la renta e impuestos diferidos		(1.652.000)	(2.685.000)
Activos que afectan el flujo de efectivo:			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		(144.846.950)	1.161.027.948
Gastos pagados por anticipado y anticipos		11.787.843	4.982.979
Pasivos que afectan el flujo de efectivo:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(170.843.133)	38.879.971
Pasivos por impuestos corrientes		(1.470.280)	(9.989.552)
Beneficios a empleados		(521.226.127)	17.348.593
Otros pasivos Corrientes		(1.717.788.734)	3.984.391.272
Uso de excedentes acumulados	27	(116.648.035)	(62.137.864)
Contribuciones diferidas para propósitos de largo plazo:			
Contribuciones		(0)	(1.319.963)
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procendente de actividades de la operación		(2.526.925.076)	5.249.140.449
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Compra (venta) de activos financieros		1.107.647	(301.294.009)
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de inversión		1.107.647	(301.294.009)
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de inversión (DISMINUCIÓN) INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	28	(2.525.817.429)	4.947.846.440
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO		8.224.010.353	3.276.163.913
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO		5.698.192.924	8.224.010.353

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros


XIMENA VIDAL ROJAS
Representante Legal (*)


INGRID MARCELA LEMUS CRUZ
Contador Público (*)
Tarjeta profesional No. 237904-T


YEIMY VIVIANA GAMBA RIOS
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 291725-T
Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver mi opinión adjunta)

(*) Los suscritos representante legal y contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

FUNDACIÓN SERVICIO DE LOS JESUITAS PARA LOS REFUGIADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años finalizados el 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE

La Fundación Servicio de los Jesuitas para los Refugiados, es una Organización Internacional de carácter no Gubernamental, fundada por la Compañía de Jesús. Funciona bajo la personería Jurídica reconocida por el gobierno nacional según Resolución 2707 de 2005, emanada del Ministerio de Interior de Justicia.

Su misión es servir, acompañar y defender a la población víctima de desplazamiento forzado por el conflicto socio político y a la población infantil en alto riesgo de vincularse a grupos armados, en su proceso de empoderamiento, para que construya o reconstruya un proyecto de vida que aporte a un país participativo, equitativo y desarrollado.

NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco Técnico Normativo Aplicable a Estados

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016 2016, Decreto 2170 de 2017 y Decreto 1670 de 2022. Las NCIF aplicables en 2018 se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia - NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

b) Bases de preparación

Estos estados financieros fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta la Fundación como entidad legal independiente, algunos principios contables pueden diferir con relación a los aplicados en los estados financieros. La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la administración de la entidad ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

c) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas (ajustar según corresponda):

- Nota 10 - Equipo Neto
- Nota 13 - Beneficio a empleados
- Nota 24 - Provisión sobre la renta

d) Negocio en marcha

La Fundación prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio se considera la posición financiera actual de la Fundación, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos del mercado financiero. La Fundación evalúa el impacto de tales factores en las operaciones futuras. De acuerdo con el análisis realizado por la administración de la Fundación, no se evidencia o se tiene conocimiento de situaciones que coloquen en riesgo la habilidad para continuar como negocio en marcha durante un futuro previsible.

e) Moneda funcional y de presentación

Las actividades primarias de la fundación se centran en las investigaciones sobre los problemas sociales, económicos, culturales, políticos, religiosos, la elaboración y difusión de un pensamiento científico y humanamente integral sobre dichos problemas, así como la asesoría de entidades eclesiásticas y civiles y la publicación de libros y revistas. Todas estas actividades son ejecutadas en Colombia y se liquidan en pesos colombianos. Debido a lo anterior, la administración de la fundación considera que el peso colombiano es su moneda funcional, teniendo en cuenta que es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes de la Fundación.

Las operaciones en monedas extranjeras se consideran aquellas denominadas en una moneda diferente del peso y se convierten a la moneda funcional de la fundación utilizando la tasa representativa de mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia. Durante el año, las diferencias cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones generadas entre el tipo de cambio histórico contabilizado y el que se encuentra vigente a la fecha de cobro o pago, se registra como ganancia o pérdida por diferencia en cambio y se presenta dentro del resultado financiero neto en el estado de resultados.

f) Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son convertidas a las tasas de cambio vigentes a la fecha de la transacción original. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera están expresados en pesos colombianos a las tasas representativas de cambio al 31 de diciembre de 2024 y 2023, respectivamente según se muestra a continuación:

Fecha	Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) DÓLAR	Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) EURO	Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) ECS	Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) ECS
31/dic/2025	\$ 3.771,83	\$ 4.434,56	\$ 0,18	\$ 0,01
31/dic/2024	\$ 4.409,15	\$ 4.650,00	\$ 0,18	\$ 0,01

Las variaciones presentadas en la conversión de una partida monetaria que forme parte de la inversión neta de un negocio en el extranjero de la entidad que informa se reconocerán en el resultado de los estados financieros.

g) Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante. Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones. La materialidad o importancia relativa para la Fundación JRS en términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los componentes de los Estados Financieros.

Fundación JRS presentará por separado en los Estados Financieros todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 5% del total del grupo a que se hace referencia en la nota correspondiente.

h) Base contable de acumulación

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, activo neto, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual.

i) Comparabilidad

En cumplimiento con la sección 3.14 de la NIIF para PYMES, la Compañía presenta información comparativa respecto al año inmediatamente anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo actual, detallando la información que sea relevante para la toma de decisiones

j) Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico.

NOTA 3 - POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

a) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el dinero en caja, depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo. Las inversiones deben cumplir con los siguientes criterios:

- Inversiones a corto plazo, es decir, inferiores o iguales a tres meses desde la fecha de adquisición e inversiones de alta liquidez;
- Fácilmente convertibles en efectivo, y
- Sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor

Los recursos depositados en bancos con destinación específica conforme al estipulado por las agencias se clasifican como efectivo restringido.

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los flujos de efectivo que se informan en ese estado financiero se han clasificado en flujo de efectivo proveniente de actividades de operación, de inversión y de financiamiento, y su clasificación dependerá de la naturaleza de las actividades que generaron esos flujos de efectivo.

b) Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la fundación se convierte en parte, de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento. La fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes tres categorías en el estado de situación financiera:

- Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados
- Activos financieros que son instrumento de deuda medido al costo amortizado
- Activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor

La clasificación depende del modelo de negocio utilizado por la fundación para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; esta clasificación se determina en el momento de reconocimiento inicial. Los activos financieros se presentan como corrientes si su vencimiento es menor de un año; en su defecto, se clasifican como no corrientes.

- **Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados**

Corresponde a activos financieros en los que se incurre principalmente con el objeto de obtener administración de liquidez, como son los fondos de inversión en los cuáles los rendimientos varían dependiendo del desempeño de los instrumentos de deuda y de patrimonio dentro del fondo. Estos instrumentos son medidos a valor razonable y las variaciones en su valor se registran en resultados en el momento en que ocurren.

- **Activos financieros medidos al costo amortizado**

Corresponden a activos financieros no derivados con pagos conocidos y vencimiento fijo, en donde la Administración de la Fundación tiene la intención y la capacidad de recaudar los flujos de caja contractuales del instrumento.

- **Activos financieros medidos al costo menos el deterioro de valor**

Corresponden a activos financieros que son instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar, no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto y no tienen valor razonable.

c) Cuentas Por Cobrar a Financiadores de Proyectos

Corresponden a las actividades ejecutadas por la fundación sin haber recibido los recursos de la entidad encargada.

Estos recursos son retornados a la fundación una vez se formaliza el cumplimiento de los compromisos adquiridos en el convenio.

d) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros emitidos o adquiridos por la Fundación a cambio de efectivo, y que son originados por la venta de bienes o servicios que son entregados a un deudor. Las cuentas por cobrar por ventas y prestación de servicios se miden por el precio de la transacción (valor de la factura) excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación. Estas cuentas por cobrar se reconocen cuando todos los riesgos y beneficios se traspasan al tercero.

La fundación registra en el estado financiero dentro del grupo de cuentas por cobrar corrientes, las que deberán ser canceladas considerando el ciclo de operación o no mayores a un año y como no corriente, las que se cancelan después del ciclo de operación o mayores a un año.

Las cuentas por cobrar están sujetas a evaluación de deterioro por costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectivo, al menos cada período de reporte, para identificar si hay evidencia de su deterioro.

e) Equipo

Se denominan equipo a todos los activos tangibles de la Fundación que sean poseídos para el uso en la prestación de servicios, o para propósitos administrativos y que además se esperen utilizar durante más de un período, es decir, más de un año, y que cumplen con la condición de tener un costo de adquisición individual superior a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario). Hacen parte de este grupo los activos tangibles que son donados por las agencias.

El equipo se contabiliza al costo menos depreciación,

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las adiciones y mejoras se agregan al costo de los mismos.

Cuando los activos son vendidos o retirados, el costo y la depreciación correspondiente se descargan de las cuentas respectivas y la diferencia entre el precio de venta y el valor neto ajustado en libros se registra en los resultados del ejercicio.

- **Depreciación:**

La Fundación calcula el gasto por depreciación sobre el costo de El equipo, utilizando el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos, las cuáles se detallan a continuación:

- Equipo de oficina: 5 - 10 años
- Equipo de computación y comunicación: 4 - 7 años
- Equipo de transporte: 3 - 9 años

El valor residual para automóviles 35% y motocicletas 20%. El valor residual y la vida útil se revisan y ajustan si es necesario en cada cierre del estado de situación financiera. Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable, mediante la aplicación de pruebas de deterioro.

f) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo y se reconocen inicialmente al valor de la transacción, es decir a su valor razonable.

g) Activos por impuestos corrientes

1. Impuestos corrientes

Corresponde a las retenciones por concepto de impuesto de Industria y Comercio (ICA). Se medirán por el valor que se espera recuperar de la entidad administradora de impuestos, utilizando la normatividad y tasas aprobadas por la autoridad fiscal.

2. Impuesto de renta

La entidad es contribuyente del régimen tributario especial de acuerdo con el artículo 19 del Estatuto Tributario, liquida el impuesto de Renta a una tarifa del 20%, para disfrutar de esta tarifa diferencial, debe actualizar su calificación de permanencia a este Régimen cada año dentro de los primeros seis meses, cumpliendo con el procedimiento establecido en el artículo 356-2 del Estatuto Tributario.

h) Otros activos no financieros

Son registrados, al costo.

1. Gastos pagados por anticipado

Comprende los seguros e intereses pagados por anticipado que se contabilizan con cargo a gastos del período en que se recibe el beneficio correspondiente.

2. Anticipos para viajes y otras actividades

Son valores entregados a los empleados de JRS para los gastos de viaje y actividades que desarrollan en el marco de los proyectos que ejecutan, las legalizaciones que se realizan se llevan a cabo de acuerdo a la política institucional establecida.

i) Pasivos financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Fundación a través de créditos bancarios y cuentas por pagar a proveedores y acreedores.

Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo y se reconocen inicialmente al valor de la transacción, es decir a su valor razonable.

j) Beneficios a empleados

1. Beneficios a empleados

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a las cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, primas de vacaciones, primas legales y extralegales, auxilios y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan de acuerdo a lo establecido en la norma legal.

Dichos beneficios se acumulan por el sistema de devengo con cargo a resultados.

2. Planes de aportaciones definidas

Son planes de beneficios post-empleo en los cuales la Fundación tiene la obligación de realizar aportaciones de carácter predeterminado a una entidad separada (fondos de pensiones o compañías aseguradoras) y no tiene obligación legal ni implícita de realizar aportaciones adicionales. Estas contribuciones se reconocen como gastos en el estado de resultados a medida en que se tiene la obligación de realizar el respectivo aporte.

3. Beneficios por terminación

La Fundación reconoce beneficios por terminación a los empleados, cuando decide finalizar el contrato laboral antes de la fecha normal de retiro, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de la terminación del contrato laboral. De acuerdo con la legislación colombiana dichos pagos corresponden a indemnizaciones por despido. Los beneficios por terminación son reconocidos como pasivo con cargo a resultados.

k) Otros pasivos no financieros

1. Ingresos recibidos para terceros

Para efectos de definir el tratamiento contable de los aportes recibidos de agencias nacionales o internacionales, la Fundación ha establecido que si los recursos recibidos por el contrato de aporte, están sujetos al cumplimiento de condiciones, en el momento de firmar el convenio y recibir los recursos, estos se consideran un pasivo diferido hasta tanto se ejecute el convenio. Posteriormente y en la medida que se ejecute el contrato (y teniendo en cuenta los términos contractuales), el pasivo diferido se disminuirá, reconociendo un ingreso por la ejecución del proyecto.

2. Recursos recibidos para terceros - Aportes proyectos

Son partidas recibidas por la fundación, provenientes de otra entidad, con la instrucción de entregarlas a otra entidad. No pueden tratarse como ingresos, dado que no cumplen la definición incluida en los marcos técnicos normativos. Solamente podría constituir ingreso el valor determinado en aquellos casos en que la entidad cobre eventualmente por prestar el servicio de intermediario en el recaudo y giro de los fondos.

l) Restricciones del Activo Neto

La Fundación JRS presenta su activo neto conforme a los lineamientos establecidos en el documento de Orientación Técnica 14 sobre Entidades sin Ánimo de Lucro expedido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública. De acuerdo con los lineamientos establecidos, la Fundación JRS optó por utilizar el método el diferido para el tratamiento de las contribuciones, las cuales pueden ser presentadas como activo neto permanentemente restringido, temporalmente restringido o sin restricciones.

Este método permite que las donaciones sin restricciones utilizadas en el año se lleven directamente a ingresos y en el caso de no ser utilizadas en el año permite que se lleven como parte del activo neto sin restricciones. Sin embargo, si el Consejo Directivo decide destinar una partida de contribuciones sin restricciones para una finalidad especial, se lleva como activo neto internamente restringido.

m) Donaciones y subvenciones

Fundación JRS dará el alcance al tratamiento de las donaciones o aportes provenientes de convenios contractuales para la ejecución de proyectos conforme a lo establecido por el Consejo

Técnico de la Contaduría Pública en el concepto 2023-0422 y el concepto 2024-0225 donde se establece que las donaciones se reconocen con fundamento en los requerimientos del marco de información financiera aplicado por la entidad y que en el caso de no existir norma específica, como es el caso, se podrá regir conforme a lo señalado en la sección 10 y 24 de la NIIF para las Pymes. Por tanto, la Fundación reconocerá cualquier donación conforme a las siguientes circunstancias:

- Si en el momento de recibir la donación o subvención la entidad ya ha cumplido con las condiciones, o si el donante, agencia u organización no impone condiciones específicas, la donación o subvención se reconoce de inmediato como ingreso.
- Si se establecen cumplimientos futuros de rendimiento o condiciones explícitas, se reconoce de una forma sistemática en resultados cuando se van cumpliendo los requisitos.
- Si se recibe la donación o subvención antes de cumplir los requisitos asociados, se reconoce un pasivo diferido hasta que se cumple con lo exigido, y en ese caso se reconoce el ingreso.

n) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se registran en la cuenta de resultados por el sistema de causación. Los egresos tienen relación de causalidad con los ingresos y se destinan a actividades de servir, acompañar y defender a la población víctima de desplazamiento forzado por el conflicto socio político y a la población infantil en alto riesgo de vincularse a grupos armados, en su proceso de empoderamiento, para que construya o reconstruya un proyecto de vida que aporte a un país participativo, equitativo y desarrollado.

- **Reconocimiento de ingresos**

Por tratarse de una entidad sin ánimo de lucro, existe un rubro importante de ingresos por donaciones, los cuales se miden por el valor recibido en efectivo por parte del donante o el valor razonable de la donación en especie (bienes muebles o inmuebles) en la fecha de recepción. Los ingresos diferentes de donaciones se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.

- **Gastos**

Los gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para realizar las ventas y los gastos necesarios para la prestación de los servicios, tales como servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, depreciaciones de propiedades, planta y equipo, reparaciones y mantenimientos, seguros, honorarios, entre otros.

NOTA 4 - CAMBIOS NORMATIVOS

- *Nuevos estándares, interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB aún no efectivas:*

Hay una serie de normas, modificaciones de normas e interpretaciones que han sido emitidas por el IASB que son efectivas en los períodos contables futuros que la compañía ha decidido no adoptar de manera anticipada.

Se relaciona a continuación, el decreto 1670 del 9 de diciembre de 2022 por el cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información

Financiera y de Aseguramiento de la Información, en relación con la simplificación contable y se dictan otras disposiciones.

El Decreto 1670 modifica los artículos 1.1.2.1, 1.1.2.4 y 1.1.3.1 del decreto 2420 de 2015, precisando cuales son los preparadores de información financiera que hacen parte del grupo 2, reitera el tiempo de permanencia mínimo para quienes hagan parte de dicho grupo y abre la posibilidad de que los preparadores de información financiera del grupo 3 adopten voluntariamente el marco de información financiera del grupo 2 a partir del 01 de enero de 2024.

NOTA 5 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS - GESTIÓN DEL RIESGO *(Con aplicación de NIC 39 cuando la entidad adopta este estándar en cambio de la sección 11 de NIIF para Pymes)*

Factores de riesgo financiero

La Fundación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Fundación no realiza inversiones, operaciones con derivados ni posición en divisas con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran los siguientes

a) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado surge del uso por parte de la fundación de instrumentos financieros que causan intereses. Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctuarán debido a los cambios en las tasas de interés (riesgo de tasa de interés), tipos de cambio de divisas (riesgo monetario) u otros factores del mercado (otro riesgo de precios).

b) Riesgo de tasa de cambio

La Fundación ha definido como su moneda funcional el Peso colombiano ya que sus operaciones de ingresos, costos, inversiones y deudas están denominadas principalmente en miles de pesos colombianos.

La Fundación está expuesta al riesgo de tipo de cambio principalmente por la negociación de divisas al momento de monetizar los recursos recibidos de las agencias financiadoras en los proyectos firmados. Las variaciones de estas monedas afectan al resultado de la ejecución de dichos proyectos.

c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez surge de la administración del capital de trabajo y los cargos financieros, así como las restituciones de fuente principal sobre sus instrumentos de deuda. Éste es el riesgo que la fundación encontrará difícil cumplir con sus obligaciones financieras al vencimiento.

La política de la Fundación es asegurar que siempre tendrá el suficiente efectivo que le permita cumplir con sus pasivos al vencimiento. Para alcanzar dicho objetivo, busca mantener saldos en efectivo.

NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo es el 92.29% del activo corriente y el 92.11% del total de los activos del JRS y su composición se detalla a continuación:

CUENTA	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Caja	4.637.719	13.289.748
Bancos en Moneda Nacional (1)	597.104.833	722.046.113
Cuentas de Ahorro (1)	5.094.557.153	7.486.911.470
Fiducias	1.893.219	1.763.022
TOTAL	5.698.192.924	8.224.010.353

(1) Expresa una variación negativa del 30.71% que es un menor valor de efectivo por \$2.525.817.429 esta disminución del efectivo obedece al cierre de proyectos durante el año 2025.

Todos los recursos son manejados a través de las cuentas de ahorro y corrientes, inclusive los desembolsos de las agencias internacionales cooperantes. Estos últimos, tienen cada uno cuenta propia y deben ser utilizados únicamente para los proyectos financiados por cada una de ellas al igual que los saldos en las fiducias, por lo cual se consideran de disponibilidad restringida y se encuentran distribuidos así:

	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
CUENTAS CORRIENTE RESTRINGIDO	597.104.833	722.046.113
Inditex 690-728998-31	301.480.999	98.102.229
Fondos propios 690-729005-42	6.278	1.358.035
Donaciones 690-845814-97	15.718.375	44.388.039
Cancillería 690-539329-81	142.510.007	232.495.168
Giz 690-819706-18	90.073	4.457.859
Caritas NDS 690-000107-24	35.217.217	105.968.988
Fondos propios 81860710	87.571.855	235.275.795
Bmz 81860744	14.510.029	0

	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
CUENTAS AHORRO RESTRINGIDO	5.094.557.153	7.486.911.470
Jesuitas Zurich 690-729025-72	292.725.353	203.282.404
Provisiones 690-729028-91	57.606.581	31.468.221
Fondos Propios 690-729063-65	692.023.767	301.267.974
Jesuitas Canada 690-837135-85	28.878.591	10.069.276
Equipo Sta Rosa 690-923395-30	459.485	0
Cancillería Incidencia 690-926300-30	113.940.586	3.650.070
Dka 690-928858-44	103.364.089	63.702.630
Manos Unidas 690-933215-37	15.998.585	199.346.973
Entreculturas 690-190306-87	13.113.716	57.659.678
Echo 690-417591-27	4.038.892	781.758
Rjm 690-446260-47	5.347.456	463.025.381
Equipo Tibu 690-697644-36	326.476.692	0

Prm 690-697651-81	2.938.893.669	3.870.176.157
Kinder Mission 690-797466-49	98.950.266	548.944.257
Echo 690-000003-94	2.580.538	200.055.212
Echo 2023 90810971390	29.381.173	37.258.319
Rjm 90810971430	66.734.487	139.804.232
Echo 2024 90810971940	304.043.227	1.356.418.928

La Fundación registró un rendimiento de cuentas de ahorro y saldos en fiducias por el año 2025 por valor de \$1.229.836 y por el año 2024 por valor de \$1.011.618. Ver Nota 23 - Ingresos y gastos financieros.

Si el acuerdo de manejo de estos recursos de carácter restringido establece que los intereses que se generen de estas cuentas bancarias o depósitos a la vista deben ser devueltos al tercero, no se reconocerán en el estado de resultados de la Fundación JRS, sino en el Estado de Situación Financiera como un pasivo.

El JRS todo su portafolio lo maneja con Bancolombia y el banco GNB Sudameris

NOTA 7 - ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros es el 4.86% del activo corriente y el 4.85% del total de los activos del JRS y su composición se detalla a continuación:

	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Cdt Bancolombia 180 Días	0	200.000.000
Cdt Bancolombia 90 Días	0	50.000.000
Cdt Bancolombia 90 Días	0	50.000.000
Cdt Banco GNB Sudameris 90 Días	200.000.000	0
Cdt Banco GNB Sudameris 90 Días	50.000.000	0
Cdt Banco GNB Sudameris 90 Días	50.000.000	0
Intereses Devengados (CDT)	186.362	1.294.009
TOTAL	300.186.362	301.294.009

Expresa una variación negativa del 0.37% que es un menor valor de inversiones por \$1.107.647 esto obedece que se constituyó nuevos CDT al cierre del año y no habían generado rendimientos. Estos activos financieros son medidos al costo amortizado de la Fundación JRS y corresponden a Certificados de Depósito a Término (CDT) emitidos por el Banco GNB Sudameris. La Fundación tiene la intención de mantenerlos hasta el vencimiento. Se constituyeron tres CDT, el primero por 50.000.000 del 26 de diciembre de 2025 a 90 días y a una tasa EA del 9,25%; el segundo por 50.000.000 del 29 de diciembre de 2025 a 90 días y a una tasa EA del 9,25% y el tercero por 200.000.000 del 29 de diciembre de 2025 a 90 días y a una tasa EA del 9,25%.

El Consejo Directivo Social, en el acta No. 80 aprobó la destinación a la inversión de activos financieros, con el objeto de que sus rendimientos permitan el desarrollo permanente de las

actividades meritorias correspondientes al JRS/COL en los términos previstos en los parágrafos 1 y 2 del artículo 359 del Estatuto Tributario

Las inversiones para el 2025 no tuvieron deterioro.

NOTA 8 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el 2.65% del activo corriente y el 2.64% del total de los activos del JRS y su composición se detalla a continuación:

CUENTA	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
A. CUENTAS POR COBRAR AGENCIAS (1)		
Echo Institucional	0	18.202.314
GIZ	13.692.468	0
Gobierno Vasco	56.449.727	0
Gobierno Vasco Transito	14.387.994	0
PMA	78.037.576	0
SUBTOTAL	162.567.764	18.202.314
B. OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Bancolombia	0	399.566
Fundación Servicio Jesuita Latinoamérica y Caribe	70.921	70.921
Luis Fernando Gomez Gutiérrez	881.066	0
SUBTOTAL	951.987	470.487
TOTAL	163.519.751	18.672.801

Expresa una variación positiva del 775.71% que es un mayor valor de \$144.846.950. El aumento de deudores obedece a que los proyectos a cierre de 31 de diciembre no habían enviado sus remesas de acuerdo con lo establecido en los contratos.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas no tuvieron deterioro.

NOTA 8.1 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR POR EDADES

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar clasificado según los vencimientos es el siguiente:

	No vencidas	Cuentas por cobrar vencidas			Total
		31 - 60 días	61 - 180 días	> 180 días	
A. CUENTAS POR COBRAR AGENCIAS	162.567.764	-	-	-	162.567.764
B. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	881.066	-	-	70.921	951.987
TOTAL	163.448.830	-	-	70.921	163.519.751

NOTA 9 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los otros activos no financieros es el 0.20% del activo corriente y el 0.19% del total de los activos del JRS y su composición se detalla a continuación:

Anticipos para gastos varios	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Accorhotels Colombia S. A	908.950	0
Alianza Fiduciaria Sa Fideicomisos	0	6.140.400
Ana Marleiza Perea Trellez	30.000	0
Castañeda De Daza Ana Maria	0	28.695
Contacto Grafico SAS	0	3.409.617
Continental Bus S A	548.000	0
Diana Marcela Torres Vergara	204.793	0
Diego Leonardo Diaz Diaz	288.676	0
Diosa Matorral SAS	0	127.739
Duran Silva Juan David	0	67.887
Efectivo Limitada	2.695.000	3.780.000
Expreso Bolivariano S A	43.000	0
Gabriela Estefania Jimenez Paredes	300.000	0
Gerson Esua Cardenas Caceres	140.707	0
Hotel Embajada Bogota Dc SAS	0	563.110
Hugo Alberto Herrera Monar	0	778.500
Inversiones Plaza Carnaval SAS	718.235	0
Jose Del Carmen Monteñez Rodri	0	456.000
Juan David Duran Silva	33.000	0
Laura Natalia Villegas Warner	270.520	0
Luis Fernando Gomez Gutierrez	898.899	0
Luz Angelica Villate Rodriguez	0	1.968.000
Maria Jose Bernate Leguizamon	7.990	0
Martha Lucia Sanchez Paloma	237.236	0
Nahomy Granja Núñez	52.423	0
Paola Andrea Bastidas Gomez	2.359.186	0
Polipropilenos Impresos De Colombia Sas	1.330.265	0
Sanautos S.A.	0	33.109
Sara Juliana Torres Mosquera	830.909	0
Seguros Comerciales Bolivar Sa	0	3.746.958
Soluciones Medicas Y De Diagnostico Zoma	0	2.728.128
Stephania Haseth Calle	142.511	0
TOTAL OTROS ACTIVOS	12.040.300	23.828.143

Los anticipos y avances entregados corresponden a actividades de los proyectos que se ejecutan o se reintegran o legalizan en el primer semestre del año 2026. No se presenta deterioro en ninguna partida.

NOTA 9.1 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS POR EDADES

El saldo de los otros activos no financieros clasificado según los vencimientos es el siguiente:

	No vencidas	Cuentas por cobrar vencidas			Total
		31 - 60 días	61 - 180 días	> 360 días	
Anticipos Para Gastos Varios	12.040.300	-	-	-	12.040.300
Anticipos de Nomina	-	-	-	-	-
TOTAL	12.040.300	-	-	-	12.040.300

No se presenta deterioro en ninguna partida.

NOTA 10 - EQUIPO NETO

Las propiedades y equipos es el 100% del activo no corriente y el 0.20% del total de los activos del JRS y su composición se detalla a continuación:

CUENTA	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
DEPRECIABLES		
Equipo de Oficina	15.103.049	15.103.049
Equipo de Cómputo	48.367.065	48.367.065
Flota y Equipo de Transporte	17.640.434	17.640.434
	81.110.548	81.110.548
Menos: Depreciación Acumulada	(68.542.388)	(65.007.284)
TOTAL	12.568.160	16.103.264

Expresa una variación negativa del 21.95% que es un menor valor de \$3.535.104 esto obedece al deterioro de los activos fijos.

Los movimientos en equipo se detallan a continuación:

	Equipo de oficina	Equipo de computo	Flota y equipo de transporte	Total
Saldo a 31 de diciembre de 2023	15.103.049	48.367.065	17.640.434	81.110.548
Adquisiciones	-	-	-	-
Bajas por retiro o venta	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2024	15.103.049	48.367.065	17.640.434	81.110.548
Adquisiciones	-	-	-	-
Bajas por retiro o venta	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2025	15.103.049	48.367.065	17.640.434	81.110.548

Los equipos no tienen restricciones de titularidad ni están dados en garantía para el cumplimiento de obligaciones.

No se presentó deterioro de valor de los equipos.

Depreciación acumulada

	Equipo de oficina	Equipo de computo	Flota y equipo de transporte	Total Depreciación
Saldo a 31 de diciembre de 2023	12.836.440	34.557.635	13.990.938	61.385.013
Depreciación del periodo	995.064	2.574.828	52.379	3.622.271
Bajas por retiro o venta	0	0	0	0
Saldo a 31 de diciembre de 2024	13.831.504	37.132.463	14.043.317	65.007.284
Depreciación del periodo	960.276	2.574.828	0	3.535.104
Bajas por retiro o venta	0	0	0	0
Saldo a 31 de diciembre de 2025	14.791.780	39.707.291	14.043.317	68.542.388
Saldo Equipo Neto	311.269	8.659.774	3.597.117	12.568.160

NOTA 11 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el 2.71% del total de los pasivos del JRS y su composición se detalla a continuación:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
HONORARIOS		
Compañía de Jesús	0	16.518.000
	0	16.518.000
SERVICIOS PÚBLICOS	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Aguas De Cartagena Sa Esp Acuacar	0	87.006
Comcel Sa	0	37.996
Electrificadora De Santander S.A	0	353.331
Empresa De Energía De Pereira S.A E.S.P.	0	191.272
Une Epm Telecomunicaciones Sa	0	383.330
	0	1.052.935
OTROS GASTOS POR PAGAR	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Ana Marleiza Perea Trellez	66.013	0
Angie Lorena Amorochro Rojas	27.295	0
Bancolombia Sa	0	3.594.403
Camilo Trujillo Arbelaez	0	2.010.394

Carlos Eduardo Martinez Bermud	0	577.353
Castañeda De Daza Ana Maria	0	8.310.703
Ciomprix Sas	31.787.185	31.787.185
Compañía De Jesus	0	1.496.745
Contacto Grafico Sas	0	793.534
Corporación Para El Desarrollo De Los Pa	0	702.375
Daga Sa En Reorganización	0	1.199.541
Daniela Tovar Ortega	0	4.000.890
Diana Marcela Torres Vergara	31.780	0
Emprender Sa Sociedad Anónima	6.291	0
Erikhelmar Holding Group Sas	0	847.569
Francisco Jose Yepes Vaca	39.150	0
Gabriela Estefania Jimenez Paredes	9.817	0
Juan David Duran Silva	13.000	0
Librería Y Papelería La Economía Msd Sas	8.491.631	0
Loxan Isacar Martinez Vergara	13.168	0
Magenta Estampado Diseño Y Confección Sa	0	921.830
Maria Jose Garcia Romero	6.600	0
Maria Jose Molano Turriago	24.400	0
Natalia Betancourt Andrade	26.345	0
Nelly Torcoroma Claro Perez	0	1.389.600
Parroquia Santa Rosa De Lima	0	84.000
Quick Bpo Sas	0	338.999
Servicios Profesionales Wicon Sas	101.250	0
Suarez Carrillo Jairo Ivan	0	2.850.120
Vivian Solanyie Arbelaez Alvar	1.544.000	0
Viviana Yissela Borrero Casas	0	4.817.782
SUBTOTAL OTROS GASTOS POR PAGAR	42.187.925	65.723.023
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Retenciones y Aportes de Nómina	61.226.200	137.477.100
Acreedores Varios (Aporte Pensión)	44.382.000	97.868.200
SUBTOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	105.608.200	235.345.300
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	147.796.125	318.639.258

(1) Las cuentas por pagar comerciales comprenden partidas de costos y gastos por pagar medidas al costo, no devengan interés y son canceladas en un plazo promedio de 30 días.

(2) Las otras cuentas por pagar corresponden a retenciones y aportes de nómina y aportes a fondos de pensión los cuales no devengan interés y son cancelados en un tiempo promedio de 30 días, estas cuentas a la fecha ya se encuentran pagadas.

NOTA 12 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes es el 0.26% del total de los pasivos del JRS y su composición se detalla a continuación:

CUENTA	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Pasivos por impuestos corrientes		
Retención en la Fuente por Pagar	7.682.535	9.599.322
Impuesto Industria Y Comercio	4.454.211	4.225.704
Impuesto de Renta por pagar	1.185.000	2.685.000
Impuesto de industria y comercio por pagar	963.000	897.000
Total pasivos por impuestos corrientes	14.284.746	17.407.026

Las vigencias de los impuestos corresponden a cada año indicado.

NOTA 13 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados es el 4.44% del total de los pasivos del JRS y su composición se detalla a continuación:

CUENTA	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Salarios por Pagar	69.491.461	21.638.547
Cesantías	116.912.182	483.917.695
Intereses sobre las Cesantías	10.384.639	55.578.447
Vacaciones	45.736.995	202.616.715
TOTAL	242.525.277	763.751.404

Expresa una variación negativa del 68.25% que es un menor valor de \$521.226.127 esto obedece a que en el año 2025 disminuyó el personal contratado debido al cierre de proyectos.

La Fundación al cierre del año 2025 tiene contratados 51 empleados, 49 contratados de forma directa con contrato por obra o labor y 2 aprendices SENA.

Conforme a la legislación laboral colombiana y de acuerdo con los acuerdos firmados con los empleados, los empleados de la fundación tienen derecho a beneficios de corto plazo como: salarios, primas legales, vacaciones y cesantías e intereses de cesantías con Régimen Laboral estipulado en la Ley 50 de 1990.

NOTA 14 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros es el 92.59% del total de los pasivos del JRS y su composición se detalla a continuación:

PASIVOS DIFERIDOS PROYECTOS ESPECÍFICOS - OPERACIÓN CORRIENTE

Los otros pasivos conformados por los recursos destinados a los proyectos específicos estaban conformados así:

CUENTA	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
PROYECTOS ESPECÍFICOS		
Cancillería Alemana	130.116.401	118.519.924
Caritas Alemania	27.716.463	96.122.187
Compañía De Jesus	1.214.340	2.020.614
Convenio Jr./Lac	0	472.712
Da	104.516.348	68.122.257
Echo	198.719.957	1.332.238.004
Entreculturas	96.475.734	84.169.702
Gobierno Vasco	0	197.360.287
Indirectos	152.766.432	0
Inditex	303.283.076	72.090.769
Jesuitas Canada	12.721.119	0
Jesuitas Suecia	0	13.517.994
Jesuitas Zurich	294.861.478	203.282.404
Kinder Mission	114.932.259	537.868.061
Manos Unidas	16.848.494	193.607.198
Mitigación	336.612.688	0
Miva	120.559.447	0
Open Society	92.759.117	93.138.903
Open Society Rjm	57.136.157	457.182.594
Prm	2.925.039.477	3.188.736.566
Rjm	66.822.692	112.440.238
TOTAL PROYECTOS ESPECÍFICOS	5.053.101.679	6.770.890.413

Los pasivos de proyectos específicos corresponden a los saldos pendientes por ejecutar recibidos anticipadamente de las agencias. Estos dineros son de uso corriente

NOTA 15- APORTES PERMANENTES

CUENTA	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Patrimonio Social, Fondo sustentación	19.651.562	19.651.562
Total Patrimonio social, fondo de sustentación	19.651.562	19.651.562

NOTA 16 - ACTIVO NETO PERMANENTEMENTE RESTRINGIDO

	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Asignación Permanente año 2012	26.667.486	26.667.486
Asignación Permanente año 2013	311.799.000	311.799.000
Asignación Permanente año 2014	63.379.688	63.379.688
Asignación Permanente año 2015	127.344.410	127.344.410

Asignación Permanente año 2016	103.685.481	103.685.481
Gasto Asignación Permanente 2018	-43.544.000	-43.544.000
Total Asignación Permanente	589.332.065	589.332.065

Las Asignaciones permanentes están constituidas conforme a los requisitos establecidos en los artículos 9° y 10 del decreto 4400 del año 2004 y el estricto cumplimiento del Consejo Directivo desde los años 2012 al 2017 y estas se encuentran representadas en efectivo y equivalentes y activos financieros tal como lo refleja la Nota 5 y 6.

NOTA 17 - ACTIVO NETO INTERNAMENTE RESTRINGIDO

	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Aporte Restringido	3.229.215	3.229.215
SUBTOTAL PROYECTOS	3.229.215	3.229.215

NOTA 18 - ACTIVO NETO SIN RESTRICCIONES

EXCEDENTES DEL EJERCICIO

	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Excedente del Periodo	132.227.236	115.019.793
Total Excedente del Periodo	132.227.236	115.019.793

El aumento del excedente corresponde al aporte entregado por la Compañía de Jesús de \$80.000.000, de igual forma el personal contratado por la Fundación todo fue financiado por los proyectos específicos.

EXCEDENTES ACUMULADOS

	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Excedente del Periodo	132.227.236	115.019.793
Perdidas entre excedente Fiscal y Contable	(48.153.702)	(46.525.460)
Impactos por la transición a NIIF	32.513.294	32.513.294
Total Beneficios y Excedentes corrientes	116.586.828	101.007.627
Total, Activo Neto Sin Restricciones	116.586.828	101.007.627
Total, Activo Neto	728.799.671	713.220.470

- A continuación, se detalla los rubros que afecta la diferencia entre excedente fiscal y contable

	Conceptos	IMPUESTO DE RENTA	
		2025	2024
Impuesto de renta		1.652.000	2.685.000
		1.652.000	2.685.000

	Conceptos	IMPUESTO DE RENTA	
		2024	2023
Impuesto de renta		2.685.000	3.663.000
		2.685.000	3.663.000

De acuerdo con decreto 2150 del 2017, en su artículo 1.2.1.5.1.24 los excedentes a invertir son los fiscales, para el año 2023 la utilidad fiscal fue mayor que la utilidad contable, esto fue por efecto de la revaluación de la propiedad planta y equipo.

NOTA 19 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Esta cuenta representa los ingresos recibidos de entidades nacionales o extranjeras, orientados a financiar los diferentes proyectos o estudios adelantados por la Fundación. Existen convenios suscritos que estipulan la obligatoriedad de usar los fondos donados de acuerdo con el presupuesto aprobado por el donante y la devolución de los fondos no usados. Al 31 de diciembre estaba conformado, así:

CUENTA	A 31 de diciembre	A 31 de diciembre
	2025	2024
Aporte Compañía de Jesús	80.000.000	100.000.000
Aporte Javeriana	23.665.500	29.317.500
Aporte Otros	10.731.703	5.890.712
Ingreso por proyectos específicos (1)	15.436.260.305	23.001.787.013
TOTAL	15.550.657.508	23.136.995.225

Expresa una variación negativa del 32.79% que es un menor valor de \$7.586.337.717, esta disminución obedece principalmente a que llego menos recursos de los proyectos específicos, proyectos cerraron y recibimos menos aporte de la Javeriana y de la Compañía de Jesús.

- (1) La partida de ingresos por proyectos específicos corresponde a los ingresos provenientes de la ejecución de los proyectos conforme a lo establecido contractualmente con las agencias financiadoras y de acuerdo con la aplicación de la política contable Donaciones y Subvenciones definida por la Fundación.

NOTA 20 - COSTOS DE PROYECTOS ESPECIFICOS

Los costos asociados a los proyectos específicos a 31 de diciembre estaban conformados así:

CUENTA	A 31 de diciembre	A 31 de diciembre
	2025	2024
Gastos de personal	7.004.702.919	10.628.366.224
Honorarios	1.294.741.093	2.403.294.832
Impuestos	178.066.348	125.586.513

Arrendamientos	298.111.506	513.594.995
Seguros	19.745.613	35.579.458
Servicios de Vigilancia, aseo, públicos	1.449.934.323	2.024.653.259
Gastos legales	2.011.784	204.700
Mantenimiento	52.728.040	136.720.345
Adecuaciones e Instalaciones	0	220.000
Gastos de viaje	762.778.066	933.966.183
Libros, suscripciones y periódicos	0	242.017
Gastos de representación	0	26.600
Elementos de aseo y cafetería	806.613.416	308.127.190
Útiles y papelería	208.541.205	209.278.416
Combustible	10.962.568	38.348.053
Taxis y Buses	136.865.911	138.842.822
Parqueaderos	72.187	580.000
Cursos, Talleres y Seminarios	0	918.401
Impresiones	214.800	3.876.200
Ayuda Humanitaria	1.607.587.409	3.559.420.902
Proyectos Productivos	982.964.381	137.724.649
Gastos médicos Y Drogas	24.947.585	78.526.101
Otros gastos	560.244.285	1.675.175.332
TOTAL, COSTOS	15.401.833.439	22.953.273.192

La partida de costos de proyectos específicos corresponde a los costos incurridos en la ejecución de los proyectos conforme a lo establecido contractualmente con las agencias financiadoras y de acuerdo con la aplicación de la política contable Donaciones y Subvenciones definida por la Fundación.

Expresa una variación negativa del 32.90% con respecto al año anterior, que es un menor valor de \$7.551.439.753 esta disminución obedece a la disminución de ejecución en algunos proyectos y la tasa de cambio favoreció su ejecución.

NOTA 21 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración al 31 de diciembre estaban conformados así:

CUENTA	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Gastos de personal	20.066.400	35.130.319
Honorarios	8.935.250	836.916
Impuestos	6.363.276	7.622.835
Servicios de Vigilancia, aseo, públicos	262.011	4.070.136
Gastos legales	1.312.450	1.539.600
Mantenimiento	0	2.060.175
Gastos de viaje	5.083.788	11.408.022
Depreciaciones	3.535.104	3.622.271
Otros gastos	985.126	3.071.732
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	46.543.405	69.362.006

Expresa una variación negativa del 32.90% que es un menor valor de \$22.818.601 esta disminución se debe a que los proyectos de las agencias financiado la mayor parte de los gastos de administración.

NOTA 22 - OTROS INGRESOS Y GASTOS, NETO

Los otros ingresos y gastos al 31 de diciembre estaban conformados así:

CUENTA - Otros Ingresos (1)	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Aprovechamientos (ISS - Dcto - Pasajes)	57.439.387	63.283.082
Recuperaciones	3.516.659	145.543
Total otros ingresos	60.956.046	63.428.625

CUENTA - Otros Gastos (2)	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Impuesto del GMF	26.428.595	36.412.326
Impuestos asumidos	88.716	74.544
Gastos Diversos (ajuste al peso-otros)	11.368	19.608
Total otros gastos	26.528.679	36.506.479

(1) Los otros ingresos expresan una variación negativa del 3,90% que es un menor valor de \$2.472.579, los aprovechamientos corresponden a reconocimientos de incapacidades y licencias de maternidad.

(2) Los otros gastos expresan una variación negativa del 27,33% que es un menor valor de \$9.977.799 esta disminución se debe a que el impuesto al gravamen al movimiento financiero se logró financiar por los proyectos específicos.

NOTA 23 - INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS NETO

Los ingresos y gastos financieros al 31 de diciembre estaban conformados así:

CUENTA - Ingresos Financieros (2)	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Ingresos por Intereses Financieros (1)	25.647.189	15.851.427
Utilidad por diferencia en cambio	0	1.494.944
Total ingresos financieros	25.647.189	17.346.372

CUENTA - Gastos Financieros (3)	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Gastos Bancarios	5.744.079	13.016.893
Gastos por Interés de Mora	112.798	2.000
Gastos por Comisiones Bancarias	21.092.379	27.904.859

Gastos por Intereses Bancarios	125.459	0
Pérdida por Diferencia en cambio	1.401.268	0
Total gastos financieros	28.475.984	40.923.752

- (1) Corresponden a las ganancias generadas por los rendimientos de cuentas de ahorro y fiducias por \$1.229.836 en el 2025 y \$1.011.618 en el 2024 y los rendimientos de activos financieros medidos al costo amortizado en el 2025 por \$24.417.353 y \$14.839.809 en el 2024.
- (2) Los ingresos financieros expresan una variación positiva del 47.85% que es un mayor valor de \$8.300.818 este aumento obedece a mayor inversión en CDT durante el año 2025.
- (3) Los gastos financieros expresan una variación negativa del 30.42% que es un menor valor de \$12.447.768 esta disminución obedece a los gastos bancarios que se lograron financiar por los proyectos específicos.

NOTA 24 - GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables a JRS por ser una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial, establecen que los excedentes generados por la no procedencia de los egresos, constituye ingreso gravable sometido a la tarifa del 20%.

El siguiente es el detalle del impuesto a las ganancias reconocido en resultados:

CUENTA	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Impuesto corriente	1.652.000	2.685.000
Total gasto de impuesto a las ganancias	1.652.000	2.685.000

- ESPACIO EN BLANCO-

La depuración de la provisión de Renta de la Fundación es la siguiente:

FUNDACION SJR NIT 900.232.067-3			
DECLARACION DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS AÑO 2025			
CONCILIACION DE LA UTILIDAD CONTABLE CON LA RENTA GRAVABLE			
UTILIDAD (PERDIDA) CONTABLE			133.879.236
Más: Depreciación Ajuste por revaluaciones o reexpresiones NIIF	NIIF	Fiscal	-1.082.476
Enseres y accesorios	960.276	1.012.816	-52.540
Equipos informáticos	2.574.828	3.604.764	-1.029.936
Más: GASTOS NO DEDUCIBLES			8.261.000
Gravamen a movimientos financieros		6.148.098	
Gravámenes Pagados Contable	26.428.595		
Gravámenes Certificados el 50% deducible	-20.280.497		
Impuestos Asumidos		88.716	
Diferencia en cambio		1.401.268	
Ajuste al peso		11.368	
Intereses de mora		112.798	
Otros intereses		125.459	
A la Propiedad Raíz (Predial)		373.100	
RENTA LIQUIDA		RENGLON 75	141.058.000
RENTA EXCENTA		RENGLON 77	132.798.000
BASE PARA IMPUESTO		RENGLON 79	8.260.000
IMPUESTO 20%		RENGLON 91	1.652.000

NOTA 25 - REMUNERACIÓN DEL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA Y CONTRATOS CON VINCULADOS

- DEL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA**

Las transacciones entre la Fundación y el personal clave de la gerencia, incluyendo representante legal - Apoderado (director) y subdirector corresponden principalmente a la relación laboral y comercial celebrada entre las partes.

La compensación al personal clave de la gerencia reconocida en el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2025 correspondía a la directora la cual tiene un contrato de laboral y ocupo el cargo desde el 1 de febrero al 31 de diciembre de 2025 y la subdirectora que es la misma persona y tiene un contrato laboral y ocupo el cargo el mes de enero de 2025 que a continuación se relaciona:

PAGOS LABORALES

CARGO	Recursos Propios	Recursos Agencias	TOTAL
Subdirectora - Contrato Laboral mes enero	0	39.492.939	39.492.939
Directora - Contrato Laboral mes de febrero a diciembre	0	180.239.726	180.239.726
TOTAL PAGOS	0	219.732.665	219.732.665
TOTAL COSTOS Y GASTOS			15.448.376.844

1,42%

El valor total pagado al personal clave de la Gerencia fue financiado con recursos de las agencias de acuerdo con lo definido en los convenios.

El gasto de la Sub - directora y directora por contrato laboral fue financiado en su totalidad por proyectos para un total del 1.42% del gasto total de la Fundación, cumpliendo con lo establecido en el artículo 356 -1 Párrafo 4 del Estatuto Tributario.

- **CONTRATOS CON VINCULADOS**

Las transacciones entre la Fundación y los vinculados, corresponden principalmente a la relación comercial celebrada entre las partes.

El vinculado económico COMPAÑÍA DE JESÚS Y CINEP para el año 2025 expresa transacciones en el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2025 así:

CONTRATOS CON VINCULADOS				
NOMBRES	CONCEPTO	Recursos Propios	Recursos Agencias	TOTAL
GASTOS				
COMPAÑÍA DE JESUS	Otros servicios	0	61.613.579	61.613.579
SUBTOTAL PAGOS		0	61.613.579	61.613.579
FUNDACION CINEP	Administración	0	441.353.978	441.353.978
SUBTOTAL PAGOS		0	441.353.978	441.353.978
TOTAL PAGOS		0	502.967.557	502.967.557
TOTAL COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION				15.448.376.844

3,26%

Los gastos de vinculados componen el 3,26% de los costos y gastos de administración de recursos de agencias de la fundación.

A continuación, se detallan los ingresos recibidos de parte de vinculados

CUENTA	A 31 de diciembre 2025	A 31 de diciembre 2024
Ingresos Compañía de Jesus	80.000.000	100.000.000
Total ingresos con Vinculados	80.000.000	100.000.000

NOTA 26 - ASIGNACIONES PERMANENTES

La Fundación no ha aumentado las asignaciones permanentes, lo ha utilizado para apalancar las actividades meritorias de la fundación, al igual se acoge a las disposiciones establecidas en los artículos 9° y 10 del decreto 4400 del año 2004 y en concordancia con la aprobación del Consejo Directivo. De acuerdo con la naturaleza de las Asignaciones Permanentes estas se presentan como parte del Activo Neto Permanentemente Restringido.

NOTA 27 - UTILIZACIÓN DE EXCEDENTES ACUMULADOS

El Consejo Directivo aprobó la propuesta de utilización de los excedentes del año 2024 según acta de Consejo Directivo Social No. 80 del 25 marzo del año 2025 así:

	Utilizado en 2025	Utilizado en 2024
Proceso de fortalecimiento institucional	0	22.137.864
Actividades relacionadas con el plan de formación institucional	0	40.000.000
Estrategia de educación con la Universidad Javeriana	2.588.600	0
Semana de Identidad Ignaciana y evaluación plan trienal	33.980.000	0
“Relatos de vida para la consolidación del cuerpo apostólico del JRS Colombia: Una apuesta para transitar del Magis personal al Magis comunitario	30.000.000	0
Estrategia atención de población en tránsito	15.000.000	0
Adquisición de kits educativos	25.000.000	0
Estrategia de bienestar para el fortalecimiento institucional	10.079.435	0
	116.648.035	62.137.864

NOTA 28 - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- **Flujo de efectivo de la operación:** Esta partida no género efectivo. Frente al año anterior expresa una variación negativa del 308% que es un menor valor de \$7.776.065.525 esta disminución se debe a que no llegaron recursos de proyectos específicos al cierre.

La variación de sus demás componentes (Gastos pagados por anticipado y anticipos, Activos por impuestos corrientes, Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.) no es material y está dentro del movimiento normal de la fundación.

- **Flujo de efectivo de la Inversión:** Esta partida género efectivo. Frente al año anterior expresa una variación positiva del 100% que es un mayor valor de \$302.401.656, este aumento obedece a que al cierre de 2024 hubieron 3 inversión en CDT.
- **Flujo de efectivo de la financiación:** Esta partida no genero efectivo. Frente al año anterior expresa una variación del 0%.
- **Resultado del flujo de efectivo:** Se evidencia que se obtuvo una disminución del efectivo y equivalentes por valor de \$2.525.817.429.

Frente al año anterior expresa una variación negativa del 296% que es un menor valor de \$7.473.663.869 esta disminución se debe en a la finalización de proyectos y otros que no enviaron recursos antes del cierre.

NOTA 29 - CONTINGENCIAS

La Fundación no tiene contingencias al 31 de diciembre del 2025

NOTA 30 - RIESGOS

La fundación cuenta con el Programa de Transparencia y Ética Empresarial - PTEE y el Sistema De Autocontrol Y Gestión Del Riesgo Integral De Lavado De Activos, Financiación Del Terrorismo Y Financiación De La Proliferación De Armas De Destrucción Masiva ambos con las matrices de riesgos correspondiente, ambos programas fueron aprobados por el máximo órgano de la fundación según el Acta de Consejo Directivo Social No. 81 del 16 de junio de 2025, la fundación plantea un cronograma durante los meses de marzo a junio de 2026 de los controles de dichos programas de las siguiente manera:

	Actividad
Planeación implementación	Contratación personal implementación
	Revisión de procesos
	Implementar controles
Implementación	Capacitaciones personal de JRS
	Socialización con proveedores
	Revisiones de proveedores
	Revisiones de colaboradores
	Trabajo de campo
Informe	Preparación informa

NOTA 31 - EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de autorización para emisión de los Estados Financieros no se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Fundación reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025.

NOTA 32 - APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 6 de marzo de 2026. Teniendo en cuenta que los mismos se encuentran certificados y dictaminados éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte del Consejo Directivo Social. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros, en caso de que los impruebe deberá corresponder a un error material de los mismos.

Certificación de Estados Financieros – ESAL Extranjera con negocios permanentes en Colombia

Yo, Ximena Vidal Rojas, mayor de edad, identificada con documento No. 20.456.479, actuando en calidad de Apoderada de la Fundación Servicio de los Jesuitas para los Refugiados con NIT N° 900.232.067-3, en virtud del poder debidamente otorgado y registrado ante la Cámara de Comercio, e Ingrid Marcela Lemus Cruz, identificada con tarjeta profesional No. 237904-T, en calidad de Contadora Pública responsables de la preparación y presentación de la información financiera, certificamos que los Estados Financieros de la Fundación Servicio de los Jesuitas para los Refugiados al 31 de diciembre de 2025 han sido preparados fielmente conforme a las Normas de Información Financiera vigentes en Colombia, reflejando razonablemente el estado de situación financiera, estado de actividades, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el activo neto de la ESAL extranjera.

Declaramos expresamente que:

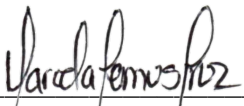
1. Hemos verificado previamente las afirmaciones implícitas y explícitas contenidas en los estados financieros, incluyendo existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación.
2. La información presentada se ajusta a la realidad de las operaciones de la ESAL extranjera, no contiene vicios de error material ni omisiones relevantes, y fue elaborada bajo principios de representación fiel, neutralidad y prudencia.
3. Todos los hechos económicos fueron reconocidos y clasificados de acuerdo con el marco normativo contable aplicable en Colombia (NIIF, Decreto 2420 de 2015 y demás normas concordantes).

En constancia, firmamos en la ciudad de Bogotá D.C., a los 10 días del mes de marzo del año 2026.



Ximena Vidal Rojas

Apoderada de la Fundación Servicio de los Jesuitas para los Refugiados
Documento. 20.456.479



Ingrid Marcela Lemus Cruz

Contadora Pública
T.P. No. 237904-T