

CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO JUANAMBÚ

ESTADOS FINANCIEROS NIIF

2025-2024

	2025	2024	VARIACIÓN ABSOLUTA		2025	2024	VARIACIÓN ABSOLUTA
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2			OBLIGACIONES FINANCIERAS CP			
Caja		0	0	Bancos nacionales (corto plazo)	0	0	0
Cuentas corrientes	7.511.349	531.405	6.979.945		0	0	0
Cuentas de ahorro	621.117	662.047	-40.930	CUENTAS POR PAGAR	6		
Derechos fiduciarios	0	3.391.505	-3.391.505	Costos y gastos por pagar	63.493.899	41.574.820	21.919.079
	8.132.466	4.584.957	3.547.509	Otros pasivos	0	0	0
					63.493.899	41.574.820	21.919.079
ACTIVOS FINANCIEROS	3			PASIVOS POR IMPUESTOS	7		
Cientes		2.780.000	-2.780.000	Industria y comercio	60.000	284.000	-224.000
Anticipos y avances	8.631.921	1.397.000	7.234.921	Retención en la fuente	0	3.103.545	-3.103.545
Anticipo de impuestos	1.851.005	125.208	1.725.797	Renta y Complementarios	750.000	742.278	7.722
Préstamos a particulares		0	0	Iva por pagar	0	1.432.565	-1.432.565
Recaudos por cobrar	127.262.528	317.984.890	-190.722.363	Retención de industria y comercio	112.343	512.507	-400.164
Deudas de difícil cobro	0	985.000	-985.000		922.343	6.074.895	-5.152.552
Provisión deudas de difícil cobro	0	-850.000	850.000	OTROS PASIVOS	9		
	137.745.454	322.422.098	-184.676.645	Diferidos		65.000	-65.000
				Consignaciones por Identificar		17.211.769	-17.211.769
					0	17.276.769	-17.276.769
INVENTARIOS				TOTAL PASIVO CORRIENTE	64.416.242	64.926.484	-510.242
Productos terminados	4	0	48.897.182				
		0	48.897.182				
				PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	145.877.920	375.904.237	-230.026.317	OBLIGACIONES FINANCIERAS LP			
				Bancos nacionales (largo plazo)	0	0	0
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
Construcciones en curso	34.673.702	72.649.258	-37.975.556	TOTAL PASIVO	64.416.242	64.926.484	-510.242
Inmuebles entregados en comodato	10.339.072.299	10.100.332.982	238.739.317				
Bienes Muebles entregados en comodato	955.281.688	802.119.772	153.161.916				
Muebles y Enseres	5.424.100	0	5.424.100				
Equipo de Computación y Comunicaciones	0	0	0				
Depreciación acumulada	0	0	0				
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11.334.451.789	10.975.102.012	359.349.777				
TOTAL ACTIVO	11.480.329.709	11.351.006.249	129.323.460				

FONDO SOCIAL

SUPERÁVIT DE CAPITAL			
Donaciones	3.026.322.483	3.026.322.483	0
RESERVAS			
Reservas asignación permanente	129.392.334	129.392.334	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Resultado del ejercicio	129.833.703	174.762.488	-44.928.785
RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES			
Superávit acumulado	962.304.400	787.541.912	174.762.488
Déficit acumulado	-2.345.340.314	-2.345.340.314	0
Superávit por valorización	9.221.332.859	9.221.332.859	0
AJUSTES POR CONVERGENCIA A NIIF			
Ajustes por convergencia a NIIF	292.068.003	292.068.003	0
TOTAL FONDO SOCIAL	11.415.913.468	11.286.079.765	129.833.702
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL	11.480.329.709	11.351.006.249	129.323.460

- Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad
- Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


ALVARO HERRERA BEITIA
REPRESENTANTE LEGAL


PATRICIA DEL PILAR PALACIOS RODRIGUEZ
CONTADORA
Matrícula No. TP 133876 -T

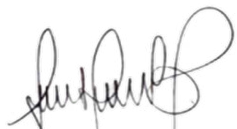

MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. TP 30671-T
(Ver dictamen adjunto)



**CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL
DESARROLLO EDUCATIVO JUANAMBÚ
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024**

OPERACIONAL	NOTA	2025	2024	VARIACIÓN
INGRESOS	10			
Comercio al por mayor		95.460.977	24.934.032	70.526.945
Eventos culturales y deportivo			882.354	-882.354
Publicidad			0	0
Servicios			0	0
INGRESOS OPERACIONALES		95.460.977	25.816.386	69.644.591
<u>COSTOS</u>				
Comercio al por mayor		-135.871.238	-19.373.149	-116.498.089
RESULTADO BRUTO		-40.410.261	6.443.237	-46.853.498
Otros ingresos	11	213.318.609	237.198.416	-23.879.807
Gastos administrativos	12	-40.714.766	-66.016.807	25.302.041
Gastos no operacionales	13	-1.609.879	-2.120.080	510.201
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		130.583.703	175.504.766	-44.921.063
Impuesto de renta		-750.000	-742.278	-7.722
RESULTADO DEL EJERCICIO		129.833.703	174.762.488	-44.928.785

- Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


ALVARO HERRERA BEITIA
REPRESENTANTE LEGAL


PATRICIA DEL PILAR PALACIOS RODRIGUEZ
CONTADORA
Matrícula No. TP 133876 -T

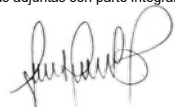

MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. TP 30671-T
(Ver dictamen adjunto)

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024
(EN PESOS)**

	SUPERÁVIT DE CAPITAL	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	SUPERAVIT EJERCICIOS ANTERIORES	DÉFICIT ACUMULADO	AJUSTE CONVERGENCI A A NIIF	TOTAL PATRIMONIO
Balance a diciembre 31 de 2024	3.026.322.483	129.392.334	174.762.488	9.221.332.859	787.541.912	-2.345.340.314	292.068.003	11.286.079.765
Traslado resultado del ejercicio año anterior	0	0	-174.762.488	0	174.762.488	0	0	-1
Incremento fondo social	0	0	0	0	0	0	0	0
Ejecución beneficio neto	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del ejercicio	0	0	129.833.703	0	0	0	0	129.833.703
Superávit por valorización	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajuste por convergencia a NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	3.026.322.483	129.392.334	129.833.703	9.221.332.859	962.304.400	-2.345.340.314	292.068.003 0	11.415.913.468

- Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

- Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros



ALVARO HERRERA BEITIA
REPRESENTANTE LEGAL



PATRICIA DEL PILAR PALACIOS RODRIGUEZ
CONTADORA
Matrícula No. TP 133876 -T



MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. TP 30671-T

**ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024
(MILES DE PESOS)**

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	2.025	2024
	\$	\$
Superávit (déficit) del ejercicio	129.833.703	174.762.488
Depreciación de propiedades, planta y equipo	0	0

EFFECTIVO GENERADO CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS

(Aumento) disminución en activos financieros	184.676.645	205.208.399
(Aumento) disminución en inventarios	48.897.182	-6.444.351
(Aumento) disminución en inversiones	0	0
Aumento (disminución) en obligaciones laborales	0	-
Aumento (disminución) en depósitos recibidos	0	0
Aumento ó (disminución) en proveedores	0	0
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	21.919.080	31.007.288
Aumento (disminución) en impuestos por pagar	-5.152.552	2.954.264
Aumento (disminución) en otros pasivos	-17.276.770	962.625

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

362.897.288	408.450.712
--------------------	--------------------

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(Aumento) disminución en propiedad, planta y equipo	-359.349.777	(409.089.804)
---	--------------	---------------

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(359.349.777)	(409.089.804)
----------------------	----------------------

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Aumento (disminución) en obligaciones financieras	0	-
Incremento donaciones	0	0
Disminución reservas	0	0
Disminución resultado de ejercicios anteriores	0	0

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

-	-
----------	----------

AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO

3.547.511	(639.091)
------------------	------------------

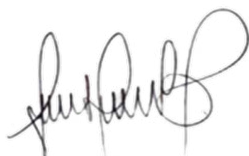
EFFECTIVO AL COMIENZO DEL PERÍODO

4.584.957	5.224.048
------------------	------------------

EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO

8.132.467	4.584.957
------------------	------------------

- Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros



ALVARO HERRERA BEITIA
REPRESENTANTE LEGAL



PATRICIA DEL PILAR PALACIOS RODRIGUEZ
CONTADORA
Matrícula No. TP 133876 -T



MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. TP 30671-T
(Ver dictamen adjunto)

CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO JUANAMBÚ

ESTADOS FINANCIEROS **Al 31 de diciembre de 2025 – 2024**

CONTENIDO

I.	INFORMACIÓN GENERAL.....	3
II.	RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	¡Error! Marcador no definido.
III.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	5

INFORMACIÓN GENERAL

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo CORPADE JUANAMBU, es una corporación civil o asociación de personas, de carácter privado, de interés colectivo, de las reglamentadas en los artículos 633 y siguientes del código civil colombiano, es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial,

El domicilio principal de la Corporación estará en la ciudad de Santiago de Cali. y podrá desarrollar sus actividades directamente o a través de seccionales en cualquier otro lugar del país o del exterior, previas las autorizaciones requeridas. Podrá también afiliarse, federarse o confederarse a organizaciones nacionales e internacionales para desarrollar su objeto social.

De acuerdo con el artículo 4, de los Estatutos, La Corporación tendrá por objeto aunar o integrar los esfuerzos personales de sus miembros para:

- A. Promover la fundación de centros educativos, acordes con el modelo educativo de la Asociación para la Enseñanza - ASPAEN, donde se privilegie una formación integral personalizada de excelencia para toda su comunidad educativa, formación guiada por los postulados de la doctrina cristiana y en conformidad con el Magisterio de la Iglesia Católica, sin embargo de lo cual tanto la corporación como los centros educativos promovidos no serán, ni oficial ni oficiosamente, confesionales, respetando las ideas y creencias de terceros y no comprometiendo con sus actos sino la actuación de sus miembros y administradores, sin pretender jamás ampararse en la Iglesia, ni en ninguna de sus instituciones.
- B. En unión con el centro o los centros educativos que promueva, y las asociaciones con las cuales se confedere, la corporación impulsara y apoyara planes y programas de formación para los padres y demás familiares de sus estudiantes, entendiendo que solamente en colaboración con ellos, que tienen las mayores responsabilidades respecto a sus hijos, se alcanzara el objeto primordial de la corporación que es la verdadera y sólida formación de todos ellos. Estos planes y programas de formación se harán extensivos a las familias de los profesores y del personal de apoyo del centro educativo.
- C. Aunar o integrar los esfuerzos de sus miembros y de terceros con el fin de adquirir, construir, reparar o tomar en arrendamiento, edificaciones, terrenos u otras instalaciones, destinadas a los centros de enseñanza que la corporación determine, y a procurar recursos económicos para los mismos. Igualmente, podrá adquirir la dotación general que dichos centros de enseñanza requieran, tales como mobiliarios, equipos de cómputo, de laboratorio, bibliotecas, equipos deportivos y demás elementos necesarios para su funcionamiento, así como medios de transporte.
- D. Independientemente o en unión con el o los centros de enseñanza promovidos, o con entidades privadas y oficiales, propiciar y realizar programas de desarrollo social continuo en beneficio de familias de los sectores más desprotegidos social y económicamente. Procurar principalmente de sus miembros y de terceros las ayudas y los recursos requeridos para que en las instalaciones del respectivo centro de enseñanza funcione una jornada adicional independiente para niñas o varones provenientes de las familias antes anotadas.

La Corporación tendrá tres clases de miembros: Fundadores y continuadores, adherentes y honorarios:

A. FUNDADORES Y CONTINUADORES: Serán miembros fundadores y continuadores, además de la Corporación nacional de padres de familia para el desarrollo educativo - CORPADE NACIONAL con la cual esta confederada, la Corporación Nacional de Padres de Familia- CORPAF y la Asociación para la enseñanza - ASPAEN, estas personas jurídicas en su condición de Fundadoras, las personas naturales que suscribieron la escritura de constitución en su calidad de miembros fundadores, y todas las personas naturales o jurídicas, designadas posteriormente por la Asamblea General de Miembros Fundadores y Continuadores, por una mayoría no inferior a los dos tercios de sus miembros, esto últimos en su condición de miembros Continuadores, previa aprobación de dicha decisión por Corpade Nacional.

B. ADHERENTES: Serán Miembros ADHERENTES los padres de familia del o de los Centros Educativos promovidos por la Corporación o anteriormente promovidos por CORPAF y que la junta directiva resuelva admitir en esta calidad, conforme al reglamento que deberá aprobar para este fin.

C.HONORARIOS: Serán Miembros honorarios las personas que, por sus servicios y aportes especiales, hayan contribuido en forma importante a los fines de la Corporación y que sean designados como tales por la asamblea general de miembros fundadores y continuadores, con mayoría absoluta, a propuesta de la junta directiva, previa aprobación de CORPADE NACIONAL.

“Para los fines anteriores, la Corporación deberá llevar un libro en el cual se registren todos los miembros, tanto Fundadores y Continuadores, como Adherentes y Honorarios”.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. Información General

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo Juanambú – CORPADE JUANAMBÚ es una Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL), cuyo objeto social consiste en aunar e integrar esfuerzos de sus miembros y terceros para apoyar el desarrollo educativo, mediante la adquisición, construcción y administración de bienes destinados a centros de enseñanza.

Los presentes estados financieros corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2025.

2. Bases de Preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), incorporada en el marco técnico normativo vigente en Colombia para el Grupo 2.

Los estados financieros se preparan bajo el supuesto de negocio en marcha, considerando que la Corporación continuará desarrollando su objeto social en el futuro previsible.

La moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto cuando la NIIF para las PYMES requiera una medición diferente.

3. Conjunto Completo de Estados Financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluye:

- Estado de situación financiera al final del periodo.
- Estado del resultado integral del periodo.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas a los estados financieros.

La presentación y clasificación de las partidas se mantiene de un periodo a otro, salvo que un cambio mejore la relevancia y fiabilidad de la información.

4. Políticas Contables Específicas

4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Comprende:

- Caja general
- Caja menor
- Depósitos en cuentas bancarias
- Inversiones de alta liquidez con vencimiento original igual o inferior a tres (3) meses

Se miden al valor nominal o al valor razonable cuando corresponda a inversiones de alta liquidez.

4.2 Activos Financieros – Cuentas por Cobrar

Corresponden a instrumentos financieros básicos que representan derechos contractuales a recibir efectivo.

Se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente al costo amortizado, menos pérdidas por deterioro.

Deterioro de cartera

Al cierre de cada periodo se evalúa evidencia objetiva de deterioro. La entidad aplica los siguientes criterios:

- Morosidad mayor a 360 días: 50% anual.
- Dificultades financieras comprobadas: 50%.
- Concepto jurídico de incobrabilidad: 100%.
- Deudor sin localización o fuera del país sin garantías: 100%.

La baja en cuentas procede cuando se extinguen los derechos contractuales o se determine su incobrabilidad.

4.3 Inventarios

Incluyen principalmente uniformes, textos y otros bienes destinados a la venta.

Se miden al costo y posteriormente al menor entre el costo y el valor neto realizable.

El costo incluye precio de adquisición y demás costos directamente atribuibles.

4.4 Propiedades, Planta y Equipo

Se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos tangibles:

- Utilizados en el desarrollo del objeto social.
- Destinados a fines administrativos.
- Con vida útil superior a un periodo.

Se capitalizan los activos cuyo costo sea igual o superior a dos (2) SMMLV.

Medición Inicial

Se reconocen al costo, el cual incluye:

- Precio de adquisición.
- Costos directamente atribuibles.
- Estimación de desmantelamiento, cuando aplique.

Medición Posterior

La entidad aplica el modelo del costo.

Depreciación

Se utiliza el método lineal. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso.

Las vidas útiles estimadas son:

- Construcciones y edificaciones: 50 años
- Equipo pedagógico y procesamiento de datos: 3 años
- Equipos de laboratorio: 5 años
- Muebles y enseres: 5 años
- Vehículos: 5 años
- Artículos deportivos: 1 año

Las vidas útiles y valores residuales se revisan al cierre de cada periodo.

Propiedades Entregadas en Comodato

En cumplimiento de su objeto social, la Corporación entrega bienes muebles e inmuebles a título gratuito mediante contratos de comodato a centros educativos, transfiriendo el derecho de uso por periodos prolongados, conservando la nuda propiedad jurídica sobre dichos bienes.

En estos acuerdos, el comodatario adquiere el control del uso del activo durante la vigencia del contrato, asumiendo la responsabilidad por su administración, mantenimiento y conservación, con la obligación de restituirlo en las condiciones pactadas al término del comodato.

Tratamiento Contable

Aunque la Corporación mantiene la titularidad jurídica (nuda propiedad), durante el plazo del comodato no controla el uso ni la forma en que se obtienen los beneficios económicos o el potencial de servicio del activo, dado que el derecho de uso es transferido de manera exclusiva al comodatario.

En consecuencia:

- Los bienes entregados en comodato se mantienen reconocidos en el estado de situación financiera, en consideración a que la Corporación conserva la propiedad legal y el derecho residual sobre los mismos.
- No se registra depreciación durante la vigencia del contrato de comodato, debido a que la Corporación no consume los beneficios económicos ni el potencial de servicio del activo mientras el control del uso se encuentra en cabeza del comodatario.
- La entidad evalúa periódicamente la existencia de indicios de deterioro de valor, de conformidad con la Sección 27 de la NIIF para las PYMES.

Evaluación de los Acuerdos de Comodato

Para efectos contables, la Corporación verifica que:

- El contrato esté alineado con su objeto social.
- Se transfiera el derecho de uso de forma exclusiva al comodatario.
- El comodatario asuma las obligaciones de mantenimiento, administración y conservación.
- Exista obligación de restitución al finalizar el contrato.
- Se mantenga un derecho residual sobre el activo que permita la obtención futura de beneficios económicos o potencial de servicio.

Cuando la Corporación reciba bienes en comodato, evaluará si corresponde reconocer un derecho de uso como activo, de conformidad con la sustancia económica del acuerdo y lo establecido en la NIIF para las PYMES.

4.5 Propiedades de Inversión

Corresponden a terrenos o edificaciones mantenidos para obtener rentas o plusvalías.

Se reconocen cuando:

- Sea probable la obtención de beneficios económicos futuros.

- Su costo pueda medirse con fiabilidad.

La entidad aplica el modelo del costo para su medición posterior.

4.6 Pasivos Financieros – Obligaciones Financieras

Se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente al costo amortizado.

Las obligaciones financieras deben ser aprobadas por la Junta Directiva.

4.7 Otros Pasivos No Financieros

Incluyen:

- Ingresos recibidos por anticipado.
- Acreedores varios.
- Obligaciones contractuales.

Se reconocen por el importe que represente la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación.

4.8 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos representan incrementos en el patrimonio que no corresponden a aportes de asociados.

En la Corporación incluyen:

- Prestación de servicios.
- Cuotas de sostenimiento.
- Arrendamientos.
- Donaciones.

Los ingresos se reconocen cuando:

- Es probable la entrada de beneficios económicos.
- El valor puede medirse con fiabilidad.
- Se han transferido los riesgos y beneficios significativos (venta de bienes).
- Puede medirse el grado de avance (prestación de servicios).

Las donaciones con condiciones se reconocen como ingreso cuando dichas condiciones se cumplen.

4.9 Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se Informa

Se reconocen los hechos que proporcionen evidencia de condiciones existentes al final del periodo. Los hechos posteriores que indiquen condiciones surgidas después del cierre se revelan en notas cuando sean materiales.

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado por el dinero local y los recursos monetarios disponibles. El Saldo en bancos es dinero para el pago corriente de obligaciones de la corporación:

CONCEPTO	2025	2024
Cuentas de Ahorro y corriente	8.132.466	1.193.452
Derechos Fiduciarios	0	3.391.505
	8.132.466	4.584.957

DEATALLE DE LAS CUENTAS POR BANCO

1. Cuenta corriente Bco. Davivienda No. 9471: \$7.511.349
2. Cuenta ahorros Bco. Bogotá: \$619.860
3. Cuenta ahorros Bco. Davivienda No. 7129: \$1.257

NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS

Representan flujos de efectivo o recursos de valor que se recuperan en un corto plazo. A diciembre 2025, los saldos corresponden a:

CONCEPTO	2025	2024
Prestamos	127.262.528	317.984.890
Anticipo Proveedores	8.631.921	1.397.000
Anticipo de Impuestos	1.851.005	125.208
Cartera Clientes	0	2.780.000
Deudas de Difícil Cobro	0	985.000
Provisión para Deudores	0	-850.000
	137.745.454	322.422.098

El saldo de los prestamos corresponde a cuenta por cobrar a ASPAEN JUANAMBU, que corresponde a las donaciones de sostenimiento pagadas por los padres de familia, la cual corresponde a una cartera corriente.

NOTA 4. INVENTARIOS

A diciembre 31 de 2025, está compuesto por:

CONCEPTO	2025	2024
Textos Escolares	0	28.257.050
Prenda de vestir pantalonetas de baño	0	20.640.132
	0	48.897.182

NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A corte de 31 de diciembre la propiedad planta y equipo de detalla así:

CONCEPTO	2025	2024
BIENES ENTREGADOS EN COMODATO		
Inmuebles	10.339.072.299	10.100.332.982
Muebles	955.281.688	802.119.772
Total Bienes Entregados en Comodato	11.294.353.987	10.902.452.754
PROPIEDAD PLANATA Y EQUIPO		
Mejoras inmuebles – Construcciones en curso	34.673.702	72.649.258
Muebles y enseres	5.424.100	
Total Equipos	40.097.802	72.649.258
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11.334.451.789	10.975.102.012

PROPIEDADES ENTREGADAS EN COMODATO

1. Naturaleza del Contrato

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo Juanambú – CORPADE JUANAMBU (la “Comodante”) celebró contrato de comodato con la ASOCIACIÓN PARA LA ENSEÑANZA – ASPAEN (la “Comodataria”), mediante el cual entregó a título gratuito bienes muebles e inmuebles por un término de treinta (30) años.

La entrega material de los bienes se efectuó el 29 de agosto de 2019.

Los bienes entregados son utilizados para el funcionamiento de la institución educativa denominada **Aspaen Colegio Juanambú**, así como para el desarrollo de actividades relacionadas con la educación preescolar, básica y media.

2. Condiciones Contractuales Relevantes

Conforme al contrato suscrito:

- ASPAEN recibió los bienes en comodato y asumió la obligación de administrarlos, usarlos y explotarlos exclusivamente para fines educativos.
- La Comodataria debe mantener los inmuebles y sus accesorios en perfecto estado, siendo de su cargo el mantenimiento y todas las reparaciones necesarias.
- ASPAEN puede realizar mejoras y modificaciones por su cuenta y riesgo.
- La Comodante no está obligada a reconocer ni compensar mejoras que no puedan retirarse sin afectar los inmuebles.
- ASPAEN asumió los saldos de obligaciones adquiridas por CORPADE JUANAMBU relacionados con inversiones en infraestructura, remodelaciones e impuestos asociados a los activos objeto del comodato.
- La Comodataria debe contratar y pagar el 100% de los seguros necesarios para cubrir los riesgos asociados a los inmuebles, siendo beneficiaria CORPADE JUANAMU en caso de siniestro.
- ASPAEN debe contratar seguros de responsabilidad civil por las actividades educativas desarrolladas.
- La Comodataria asume el pago de servicios públicos, impuesto predial, contribuciones de valorización y cualquier otro gasto derivado de la tenencia y uso de los inmuebles.
- ASPAEN responde hasta por culpa levísima respecto al cuidado y conservación de los bienes.
- Existe obligación de restitución de los bienes al finalizar el contrato, en condiciones similares a las inicialmente entregadas.

3. Análisis Contable Bajo NIIF para las PYMES

3.1 Reconocimiento

Los bienes entregados en comodato continúan reconocidos en el estado de situación financiera dentro del rubro de Propiedades, Planta y Equipo, dado que CORPADE JUANAMBU conserva la titularidad jurídica y el derecho residual sobre los mismos.

3.2 Evaluación del Control

Durante la vigencia del contrato:

- La Comodataria tiene el control del uso del activo.
- ASPAEN dirige la forma en que se obtienen los beneficios económicos y el potencial de servicio.
- CORPADE JUANAMBU no interviene en la operación ni explotación de los bienes.
- Los riesgos operativos, de mantenimiento, seguros e impuestos son asumidos por la Comodataria.

En aplicación del principio de **sustancia económica sobre forma legal**, la administración concluyó que el control operativo y el consumo del potencial de servicio no recaen sobre la Corporación durante el plazo del comodato.

3.3 Depreciación

Dado que la Corporación no utiliza los activos ni consume sus beneficios económicos durante el plazo contractual de 30 años, no se reconoce depreciación sobre los bienes entregados en comodato mientras se mantengan las condiciones contractuales vigentes.

En caso de restitución anticipada, modificación contractual o recuperación del control del uso, la entidad evaluará la reanudación de la depreciación con base en la vida útil remanente.

3.4 Deterioro

La Corporación evalúa al cierre de cada periodo la existencia de indicios de deterioro, conforme a la Sección 27 de la NIIF para las PYMES.

4. Información Cuantitativa

Al 31 de diciembre de 2025, los activos entregados en comodato presentan el siguiente valor en libros:

- Bienes inmuebles: \$ 11.299.778.087
- Bienes muebles: \$ 34.673.702
- Total, propiedades en comodato: \$ 11.334.451.789

Estos activos representan el 99.6% del total de propiedades, planta y equipo de la Corporación.

5. Juicios Significativos de la Administración

La determinación de no depreciar los bienes entregados en comodato constituye un juicio significativo de la administración, fundamentado en:

- La transferencia exclusiva del derecho de uso por 30 años.
- La asunción integral de riesgos, mantenimiento, impuestos y seguros por parte de la Comodataria.
- La no intervención de la Corporación en la explotación del activo.
- La aplicación del principio de sustancia económica sobre forma legal.

La administración considera que esta política refleja de manera fiel la realidad económica del contrato y cumple con los principios establecidos en la NIIF para las PYMES.

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde al saldo de los importes causados que a la fecha representa una obligación presente, tales como proveedores, valores causados por costos y gastos incurridos en el desarrollo de las actividades. El saldo a diciembre 2025, está compuesto por:

CONCEPTO	2025	2024
Proveedores Nacionales	63.493.899	41.574.820
	63.493.899	41.574.820

CONCEPTO	2025	CONCEPTO
LUIS CARLOS POLO CHAVARRO	325.500	Prestación servicios
EDITORIAL SANTILLANA SAS	104.033	Textos escolares
DISTRIBUIDORA Y EDITORA RICHMONS SAS	77.805	Textos escolares
METALICAS JEEP SAS	62.986.561	Compra mobiliario
	63.493.899	

NOTA 7. PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponde a las Obligaciones Tributarias al corte del Periodo:

CONCEPTO	2025	2024
Impuesto de renta	750.000	742.278
Iva	0	1.432.565
Industria y Comercio	60.000	284.000
Retención en la Fuente	0	3.103.545
Retención de Industria y Comercio	112.343	512.507
	922.343	6.074.895

NOTA 8. IMPUESTO SOBRE LA RENTA- RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 357 del Estatuto Tributario y en el artículo 1.2.1.2.1.24 del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016, incorporados y modificados por la Ley 1819 de 2016 y el Decreto 2150 de 2017, la Corporación determinó para el año gravable 2025 un beneficio neto o excedente fiscal por valor de \$ 138.033.748.

De conformidad con la normatividad aplicable a las Entidades Sin Ánimo de Lucro pertenecientes al Régimen Tributario Especial, el impuesto sobre la renta se calcula únicamente sobre los egresos no procedentes, así:

CONCEPTO	2025
RESULTADO DEL EJERCICIO CONTABLE	130.583.703
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES	7.450.045
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	7.450.045
IMPUESTO DE RENTA	
Gastos NO Deducibles	7.450.045
Tarifa	20%
Valor Impuesto	1.490.009

Sobre este valor se aplicó la tarifa del 20%, determinada para el Régimen Tributario Especial, generando un impuesto de renta por valor de \$1.490.009, el cual fue reconocido en el estado de resultados del período.

De acuerdo con los artículos 22 y 23 del Estatuto Tributario, las Entidades Sin Ánimo de Lucro calificadas dentro del Régimen Tributario Especial no tributan sobre sus excedentes cuando estos cumplen los requisitos de reinversión establecidos en la norma. En consecuencia, la Corporación no reconoce impuesto diferido, dado que sus activos y pasivos no generan diferencias temporarias con efecto fiscal futuro derivadas de la tributación sobre excedentes.

NOTA 9. OTROS PASIVOS

El saldo a diciembre 2025 está compuesto por los siguientes rubros:

CONCEPTO	2025	2024
Diferidos	0	65.000
Consignaciones por identificar	0	17.211.769
	0	17.276.769

NOTA 10. INGRESOS

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de textos escolares y actividades con las familias para recaudar fondos y poder desarrollar el objeto social de la Corporación, a 31 diciembre está compuesto por:

CONCEPTO	2025	2024
Textos Escolares	95.460.977	24.934.032
Elementos Publicitarios	0	882.354
Actividades Empresariales	0	0
Eventos Culturales y Deportivos	0	0
	95.460.977	25.816.386

NOTA 11. OTROS INGRESOS

Saldo a diciembre 2025, corresponde a servicios arrendamiento del coliseo del colegio, ingresos por intereses generados por las cuentas bancarias, venta de un carro que hacía parte de nuestros activos fijos y Donaciones hechas por las familias para desarrollo objeto social de la corporación:

CONCEPTO	2025	2024
Publicidad	2.725.210	6.473.939
Diversos	209.731.237	230.375.901

Financieros	15.053	287.575
Venta de textos escolares		48.739
Recuperaciones- ajuste al peso	847.110	12.262
	213.318.610	237.198.416

NOTA 12. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los Gastos de Administración son los relacionados directamente con la Gestión Administrativa encaminada a la dirección planeación, organización para el desarrollo de las actividades operativas de la Asociación, este rubro está compuesto por:

CONCEPTO	2025	2024
Honorarios	25.512.885	28.745.537
Impuestos	5.273.281	8.654.343
Gastos Diversos	800.000	1.059.874
Gastos Legales	5.928.700	2.917.900
Mantenimiento y reparaciones		
Seguros	3.199.900	3.042.100
Servicios	0	21.597.053
	40.714.766	66.016.807

Honorarios: En este rubro están los honorarios del Revisor Fiscal \$9.480.000, honorarios asesoría técnica \$13.050.000, honorarios asesoría jurídica \$1.908.996, honorarios asesoría tributaria \$1.073.889.

Impuestos: Impuesto industria y comercio \$77.000, gravamen mvto financieros \$1.892.272, IVA \$3.304.009

Gastos Legales: renovación matrícula mercantil \$5.917.100, certificados de representación \$11.600.

Diversos: Gastos de representación \$800.000

NOTA 13. OTROS GASTOS

El saldo a diciembre 2025 está compuesto por los siguientes rubros:

CONCEPTO	2025	2024
Financieros	1.609.879	2.120.080
	1.609.879	2.120.080

NOTA 14. BENEFICIO NETO

El Excedente contable antes de Impuestos es de **\$130.583.703**, de acuerdo con el Artículo 1.2.1.5.1.24. Determinación del beneficio neto o excedente de las entidades del Régimen Tributario Especial. El beneficio neto o excedente fiscal de que trata el artículo 357 del Estatuto Tributario, de los sujetos a que se refiere el artículo 1.2.1.5.1.2. De este decreto que se encuentren calificados o clasificados en el Registro Único Tributario -RUT, en el Régimen Tributario Especial, se calculará de acuerdo con el siguiente procedimiento:

CONCEPTO	2025
Ingresos Fiscales	308.779.587
Egresos Fiscales	170.745.838
BENEFICIO NETO FISCAL	138.033.748
(-) Egresos Improcedentes	-7.450.045
BENEFICIO NETO CONTABLE	130.583.703

NOTA 15. HECHOS POSTERIORES

Los estados financieros separados de la Corporación, correspondientes a los períodos terminados el 31 de diciembre de 2025, han sido preparados de conformidad con el marco técnico normativo aplicable en Colombia para el Grupo 2 (NIIF para las Pymes), incorporado en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva en sesión celebrada el 15 de enero de 2026.

Con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta la fecha de autorización para su emisión, la administración evaluó la ocurrencia de hechos posteriores, concluyendo que no se presentaron eventos que requieran ajuste a las cifras reconocidas ni revelaciones adicionales en las notas a los estados financieros.

NOTA 16 CONTINGENCIAS Y GARANTÍAS

Al 31 de diciembre de 2025, la Corporación no presenta contingencias pasivas, activos contingentes ni garantías otorgadas que deban ser reveladas, de conformidad con lo establecido en la Sección 21 – Provisiones y Contingencias de las NIIF para las Pymes. ,



DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL

A los señores miembros de la asamblea de la

Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo Juanambú “CORPADE JUANAMBÚ”

Opinión

He auditado los estados financieros de la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo Juanambú, (En Adelante la Corporación), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Corporación han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Párrafos de Énfasis

Sin modificar mi opinión, llamo la atención sobre la Nota 4 a los estados financieros, en la cual se describe el tratamiento contable aplicado a los bienes muebles e inmuebles entregados en comodato a la ASOCIACIÓN PARA LA ENSEÑANZA – ASPAEN por un término de treinta (30) años. La administración ha determinado no registrar depreciación sobre dichos activos durante la vigencia del contrato, considerando la transferencia del control del uso y la asunción de riesgos y obligaciones por parte de la comodataria. Esta decisión constituye un juicio significativo de la administración, fundamentado en la aplicación del principio de sustancia económica sobre forma legal establecido en la NIIF para las PYMES.

Fundamento de la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Párrafo de otros asuntos



Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por mí, el 23 de febrero de 2025, emití una opinión favorable.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Corporación en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Corporación de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la administración tenga intención de liquidar la Corporación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la Corporación son responsables de supervisar el proceso de la Corporación para reportar información financiera.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

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



- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Corporación para continuar como negocio en marcha.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Corporación durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Corporación, 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 Corporación;
- Estatutos de la Corporación;
- Actas de asamblea y de junta directiva;
- Otra información relevante.

Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

El control interno de una Corporación 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 N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la Corporación 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 Corporación, 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 Corporación ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y 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.

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 asamblea y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.

Mauricio García Hernández

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 30671-T

Designado por GyG Inverline CP S.A.S.

Bogotá, 24 de febrero de 2026