

CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO CANTILLANA

ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2025 – 2024

CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO CANTILLANA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO AL 31 DICIEMBRE DE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(EXPRESADO EN PESOS)

ACTIVO			PASIVO			
	NOTA	DIC-25	DIC-24		DIC-25	DIC-24
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			CUENTAS POR PAGAR 5			
Bancos	2	61,799,503	62,145,202	Cuentas por pagar a proveedores	2,527,929	1,773,900
		<u>61,799,503</u>	<u>62,145,202</u>	Acreedores Varios	40,545,520	40,545,520
					<u>43,073,449</u>	<u>42,319,420</u>
ACTIVOS FINANCIEROS 3			PASIVOS POR IMPUESTOS 6			
Cientes		3,033,372	6,555,056	De Renta y Complementarios	519,251	611,243
Anticipos y Avances		2,733,125	89,667	Industria y Comercio	1,076,000	754,000
Anticipo de Impuestos y Contribución		1,267,705	783,337	Retención en la Fuente	110,846	1,045,265
Préstamo a Particulares		45,406,468	85,568	Retención de Ind y Cio	5,000	3,000
Deudas de difícil cobro		18,532,476	42,295,832		<u>1,711,097</u>	<u>2,413,508</u>
Provisión Deudas de difícil cobro		-10,906,130	-38,671,332			
		<u>60,067,015</u>	<u>11,138,128</u>			
				TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>44,784,546</u>	<u>44,732,928</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>121,866,518</u>	<u>73,283,330</u>	PASIVO NO CORRIENTE 8		
ACTIVO NO CORRIENTE			DIFERIDOS			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 4			Ingresos Recibidos por Anticipado			
Inmuebles entregados en comodato		4,711,856,790	4,711,856,790		2,860,231	830,750
Muebles entregados en comodato		168,529,250	168,529,250		<u>2,860,231</u>	<u>830,750</u>
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO		<u>4,880,386,040</u>	<u>4,880,386,040</u>	OTROS PASIVOS		
				Depósitos Recibidos	7,724,135	7,324,135
					<u>7,724,135</u>	<u>7,324,135</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>4,880,386,040</u>	<u>4,880,386,040</u>	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>10,584,366</u>	<u>8,154,885</u>
				TOTAL PASIVO	<u>55,368,912</u>	<u>52,887,813</u>
TOTAL ACTIVO		<u>5,002,252,558</u>	<u>4,953,669,370</u>	ACTIVOS NETOS-FONDO SOCIAL		
				SUPERAVIT DE CAPITAL		
				Donaciones	2,063,990,565	2,063,990,565
				RESERVAS		
				Reservas Asignación Permanente	1,360,034,300	1,337,296,962
				RESULTADOS DEL EJERCICIO		
				Resultado del Ejercicio	46,102,088	22,737,338
				RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES		
				Pérdidas Acumuladas	-2,262,293,478	-2,262,293,478
				AJUSTES POR CONVERGENCIA A NIIF		
				Ajustes por convergencia a NIIF	3,739,050,171	3,739,050,171
				TOTAL FONDO SOCIAL	<u>4,946,883,646</u>	<u>4,900,781,558</u>
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL		<u>5,002,252,558</u>	<u>4,953,669,370</u>			

- 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 lib
- Las Notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros



LUIS AUGUSTO GÓMEZ DÍAZ
REPRESENTANTE LEGAL



DEISSY PEREZ ROMERO
CONTADORA
Matrícula No. TP 190093-T



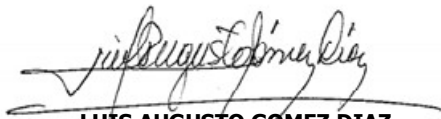
MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. T.P. 30671-T
(Ver Dictamen Adjunto)

ESTADO DE ACTIVIDADES
ENERO 01 AL 31 DICIEMBRE DE 2025 Y ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
 (EXPRESADO EN MILES DE PESOS)

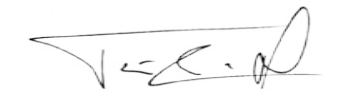
OPERACIONAL	NOTA	2025	2024
INGRESOS			
Venta utiles y textos escolares	9	143,808,975	93,349,000
Actividades empresariales		0	241,177
Otras actividades de servicio		39,337,324	33,167,821
INGRESOS OPERACIONALES		183,146,299	126,757,998
COSTOS			
Costo utiles y textos escolares		130,544,805	89,359,068
RESULTADO BRUTO		52,601,494	37,398,930
Otros Ingresos	11	123,104,474	133,000,904
GASTOS			
Gastos Operacionales	10	121,108,730	132,270,102
Honorarios		11,693,700	12,286,787
Impuestos		2,127,979	1,807,047
Arrendamientos		24,562,999	30,286,667
Servicios		74,405,285	29,612,734
Gastos Legales		4,298,450	5,330,950
Diversos		4,020,317	52,945,917
Gastos Financieros	12	2,909,795	2,279,027
Impuesto de Renta y Complementarios		642,008	611,243
Provisión Clientes		4,943,347	12,456,680
Gastos Diversos No operacionales		0	45,444
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO		46,102,088	22,737,338

- 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



LUIS AUGUSTO GOMEZ DIAZ
REPRESENTANTE LEGAL



MAURICIO GARCIA HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
 Matrícula No. T.P. 30671-T
 (Ver Dictamen Adjunto)



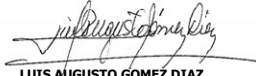
DEISSY PEREZ ROMERO
CONTADORA
 Matrícula No. TP 190093-T

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
 POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2025-2024
 (EXPRESADO EN PESOS)**

	Superávit de Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Pérdida Ejercicios Anteriores	Ajustes Convergencia en NIIF	Total Patrimonio
Balance a 1 de Enero de 2024	2,063,990,565	1,314,501,831	22,795,130	- 2,262,293,478	3,739,050,171	4,878,044,220
Traslado Resultado del Ejercicio año Anterior		22,795,130				22,795,130
Ejecución Beneficio Neto año 2023 en el año 2024			- 22,795,130			- 22,795,130
Resultado del Ejercicio			22,737,338			22,737,338
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	<u>2,063,990,565</u>	<u>1,337,296,962</u>	<u>22,737,338</u>	<u>- 2,262,293,478</u>	<u>3,739,050,171</u>	<u>4,900,781,558</u>
Traslado Resultado del Ejercicio año Anterior		22,737,338				22,737,338
Ejecución Beneficio Neto año 2024 en el año 2025			- 22,737,338			- 22,737,338
Resultado del Ejercicio			46,102,088			46,102,088
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	<u>2,063,990,565</u>	<u>1,360,034,300</u>	<u>46,102,088</u>	<u>- 2,262,293,478</u>	<u>3,739,050,171</u>	<u>4,946,883,646</u>

- 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



LUIS AUGUSTO GOMEZ DIAZ
 REPRESENTANTE LEGAL



DEISSY PEREZ ROMERO
 CONTADORA
 Matrícula No. TP 140093-T



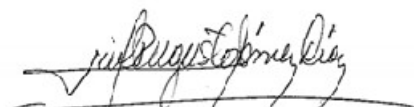
MAURICIO GARCIA HERNANDEZ
 REVISOR FISCAL
 Matricula No. T.P. 30671-T
 (Ver Dictamen Adjunto)

CORPADE CANTILLANA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(EXPRESADO EN PESOS)

	2,025	2,024
Superávit o (Déficit) del ejercicio	46,102,088	22,737,338
MAS (MENOS) PARTIDAS QUE NO REPRESENTAN FLUJO DE FONDOS		
TOTAL RECURSOS OBTENIDOS POR OPERACIONES ORDINARIAS	46,102,088	22,737,338
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES	-46,447,788	-13,271,299
Aumento ó (disminución) en deudores	3,521,684	13,951,944
Aumento o (disminución) en anticipos y avances	-2,643,458	-39,667
Aumento o (disminución) en anticipo de impuestos y contribución	-484,368	62,513
Aumento o (disminución) en préstamo a particulares	-45,320,900	8,037,255
Aumento ó (disminución) en inversiones	0	-53,013,745
Aumento o (disminución) en deudas de difícil cobro	-4,001,846	2,630,900
Aumento ó (disminución) en inventarios	0	12,653,358
Aumento ó (disminución) en cuentas por pagar a proveedores	754,029	1,500,150
Aumento ó (disminución) en costos y gastos por pagar	0	0
Aumento ó (disminución) en acreedores varios	0	0
Aumento ó (disminución) en Impuesto por pagar	-91,992	-763,759
Aumento ó (disminución) en impuesto de industria y comercio	322,000	-71,000
Aumento ó (disminución) en retención en la fuente	-934,419	948,059
Aumento ó (disminución) en retención de industria y comercio	2,000	-418,556
Aumento ó (disminución) en ingresos recibidos por anticipado	2,029,481	-1,621,250
Aumento ó (disminución) en depósitos recibidos	400,000	2,872,500
FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES DE INVERSION		
FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES DE FINANCIACION		
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO	-345,700	9,466,039
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	62,145,202	52,679,162
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	61,799,502	62,145,202

*Los suscritos representante legal y contador publico certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismos han sido tomados fiel mente de los libros de contabilidad.

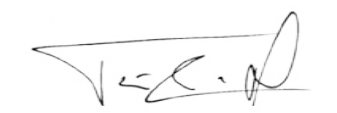
* las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



LUIS AUGUSTO GOMEZ DIAZ
REPRESENTANTE LEGAL



DEISSY PEREZ ROMERO
CONTADORA
Matrícula No. TP 190093-T



MAURICIO GARCIA HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. T.P. 30671-T
(Ver Dictamen Adjunto)

CONTENIDO

I. INFORMACIÓN GENERAL.....	3
II. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	.
III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	5

INFORMACIÓN GENERAL

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo CORPADE CANTILLANA, 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 Piedecuesta 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, entendiéndolo 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 Cantillana – CORPADE CANTILLANA 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 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.

4.4 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.

4.5 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.

4.6 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.

4.7 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.

4.8 Hechos Ocurridos 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	61,799,503	62,145,202
	61,799,503	62,145,202

El saldo del efectivo que se encuentra en cuentas bancarias a corte diciembre 31 de 2025; esta discriminado en las siguientes cuentas:

BANCO	TIPO DE CUENTA	SALDO
Davivienda	Corriente	\$ 61,799,503

Estas cuentas no generan rentabilidad y no tienen restricciones de disponibilidad.

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
Préstamos a Particulares	45,406,468	85,568
Anticipo Proveedores	2,733,125	89,667
Anticipo de Impuestos	1,267,705	783,337
Cartera Clientes	3,033,372	6,555,056
Deudas de Difícil Cobro	18,532,476	42,295,832
Provisión para Deudores	-10,906,130	-38,671,332
	60,067,015	11,138,128

Los saldos de cartera más relevantes:

El saldo de las cuentas por cobrar a particulares es cartera corriente y corresponde a la actividad de Family Day recaudada por contrato de mandato en Aspaen Cantillana y estos valores serán reintegrados una vez tengan recursos disponibles en el primer trimestre de 2026.

El saldo de Cartera Clientes correspondiente a cartera corriente al rubro por cobrar de ventas de textos escolares realizadas en la vigencia 2025; esta cartera cuenta en su mayoría con 60 días de mora y se espera recaudar dichos valores en 2026.

A continuación, se detalla el movimiento de la provisión de deudas de difícil cobro durante el año 2025 de cartera a largo plazo:

Saldo 2024	\$ 38.671.332
Recuperaciones	\$ 3.732.417
Castigo de Cartera	\$ 28.976.132
Provisión con cargo a resultados	\$ 4.943.347
Saldo al 2025	\$ 10.906.130

NOTA 4. 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	4,711,856,790	4,711,856,790
Muebles	168,529,250	168,529,250
Total Bienes Entregados en Comodato	4,880,386,040	4,880,386,040

PROPIEDADES ENTREGADAS EN COMODATO

1. Naturaleza del Contrato

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo Cantillana – CORPADE CANTILLANA (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 5 de septiembre de 2019.

Los bienes entregados son utilizados para el funcionamiento de la institución educativa denominada **Aspaen Gimnasio Cantillana**, 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 CANTILLANA 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 CANTILLANA 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 CANTILLANA 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 CANTILLANA 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 **substancia 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: \$ 4,711,856,790
- Bienes muebles: \$ 168,529,250
- Total propiedades en comodato: \$ 4,880,386,040

Estos activos representan el 100% 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 5. 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	2,527,929	1,773,900
Acreedores Varios	40,545,520	40,545,520
	43,073,449	42,319,420

- Las cuentas por pagar a proveedores de 2025 corresponden a saldo pendiente de pago por compra de textos escolares y honorarios de revisoría fiscal.
- Las obligaciones de Acreedores varios corresponden a cuentas por pagar a Corpade Nacional por \$40.545.520

NOTA 6. PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponde a las Obligaciones Tributarias al corte del Periodo:

CONCEPTO	2025	2024
Impuesto de renta	519,251	611,243
Industria y Comercio	1,076,000	754,000
Retención en la Fuente	110,846	1,045,265
Retención de Industria y Comercio	5,000	3,000
	1,711,097	2,413,508

NOTA 7. 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 \$ 46,102,088

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:

CONCILIACION CONTABLE Y FISCAL DECLARACIÓN DE RENTA AÑO 2025

RESULTADO DEL EJERCICIO CONTABLE		46,744,096
MAS INGRESOS FISCALES		<u> </u>
Ingresos Patrimoniales		<u> </u>
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES		2,596,257
Otros Gastos No Deducibles	0	<u> </u>
Gastos No Deducibles Base para Impuesto		<u>2,596,257</u>
 		 <u> </u>
RENTA LIQUIDA		46,744,096
 		 <u> </u>
Menos Rentas Exentas - Donaciones Recibidas		46,102,088
 		 <u> </u>
RENTA LIQUIDA GRAVABLE		2,596,257
 		 <u> </u>
IMPUESTO DE RENTA		
Gastos NO Deducibles	2,596,257	
Tarifa	20%	
Valor Impuesto	519.251	

Sobre este valor se aplicó la tarifa del 20%, determinada para el Régimen Tributario Especial, generando un impuesto de renta por valor de \$519.251, 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 8. OTROS PASIVOS

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

CONCEPTO	2025	2024
Diferidos	2,860,231	830,750
Consignaciones por identificar	7,724,135	7,324,135
	10.584.366	8.154.885

Las consignaciones por identificar corresponden a pagos recibidos en vigencias anteriores que, pese a las gestiones realizadas y a la información solicitada al banco, no han sido posibles de identificar ni asociar a terceros o conceptos específicos.

NOTA 9. 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	143,808,975	93,349,000
Actividades Empresariales	0	241,177
Eventos Culturales y Deportivos	39,337,324	33,167,821
	183,146,299	126,757,998

NOTA 10. 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	11,693,700	12,286,787
Impuestos	2,127,979	1,807,047
Arrendamientos	24,562,999	30,286,667
Servicios	74,405,285	29,612,734
Gastos Legales	4,298,450	5,330,950
Diversos	4,020,317	52,945,917
Gastos Financieros	2,909,795	2,279,027
Impuesto de Renta y Complementarios	642,008	611,243
Provisión Clientes	4,943,347	12,456,680
Gastos Diversos No operacionales	0	45,444
	129,603,880	147,662,496

Honorarios: En este rubro están los honorarios del Revisor Fiscal

Impuestos: Impuesto ICA \$ 1.076.000 y gravámenes 4x1000 \$ 1,051,978

Gastos Legales: Los gastos legales corresponden a gastos notariales, trámites y licencias.

Servicios: Los gastos de servicios y diversos incurridos durante el ejercicio corresponden principalmente a los gastos asociados con la realización del evento "Family Day". Estos incluyen el alquiler de carpas, la adquisición de obsequios, los costos de alimentación, así como los elementos de aseo necesarios para la correcta ejecución del evento.

Gastos financieros: son aquellos que derivan de la obtención de financiación como intereses, comisiones bancarias, etc.

NOTA 11. OTROS INGRESOS

Saldo a diciembre 2025, corresponde a Donaciones hechas por las familias para desarrollo objeto social de la corporación:

CONCEPTO	2025	2024
Donaciones	119,117,000	128,460,865
Recuperaciones- ajuste al peso	3,987,475	4,540,038
	123,104,474	133,000,904

NOTA 12. OTROS GASTOS

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

CONCEPTO	2025	2024
Financieros	2,909,795	2,279,027
Extraordinarios	0	45,444
	2,909,795	2.324.471

NOTA 13. BENEFICIO NETO

El Excedente contable antes de Impuestos es de **\$46.102.088**, 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:

1. Del total de los ingresos fiscales de que trata el artículo 1.2.1.5.1.20. de este Decreto se restarán los egresos fiscales de que trata el artículo 1.2.1.5.1.21. de este Decreto.	<u>Ingresos Fiscales</u>	306,250,773
	<u>Egresos Fiscales</u>	259,506,677
-	Sub Total	46,744,096
2. Al resultado anterior se le restará el saldo al final del periodo gravable de las inversiones efectuadas en el año en que se está determinando el beneficio neto o excedente.	<u>(-) Inversiones efectuadas de más de un año que no sean amortizables ni depreciables</u>	0
3. Al resultado anterior se le adicionará las inversiones de periodos gravables anteriores y que fueron restadas bajo el tratamiento dispuesto en el numeral anterior y liquidadas en el año gravable materia de determinación del beneficio neto o excedente.	<u>(+) Inversiones de años anteriores restadas como Inversión y liquidadas en el año gravable.</u>	0
4. Las operaciones aritméticas efectuadas en los numerales anteriores darán como resultado el beneficio neto o excedente al cual se le aplicará el tratamiento contenido en el presente decreto. . La inversión de que trata el numeral 2 de este artículo no podrá exceder el resultado del beneficio neto o excedente, computado antes de descontar esta inversión.	-	46,744,096
Parágrafo 1. Para el tratamiento previsto en el presente artículo. las inversiones serán reconocidas por su valor de adquisición, de conformidad con el Parágrafo 2° del artículo 1.2.1.5.1.22. de este Decreto.	-	
Parágrafo 2. Cuando surjan diferencias temporarias entre la aplicación de las normas contables y las normas de carácter tributario, éstas se revertirán produciendo los efectos fiscales que correspondan en el año gravable respectivo.	-	

<u>Parágrafo 3. En el proceso de determinación del beneficio neto o excedente a que se refiere el presente artículo, no se tendrán en cuenta los ingresos, costos y gastos obtenidos por la ejecución de contratos de obra pública y de interventoría realizados con entidades estatales, los cuales serán considerados para efectos de aplicación de la tarifa del numeral 1 del artículo 1.2.1.5.1.36 de este Decreto</u>	<u>(-) Ingresos y Gastos de interventoría</u>	
<u>Parágrafo 4. De manera excepcional, en caso de que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%) de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36. de este Decreto. Lo anterior, siempre y cuando lo aquí indicado no se genere por las causales de exclusión de que trata el artículo 364-3 del Estatuto Tributario.</u>	<u>(-) Egresos Improcedentes</u>	641,998
<u>Parágrafo 5. En caso de que estas entidades perciban rentas exentas, estas se tendrán en cuenta para la determinación del beneficio neto o excedente.</u>	-	
	BENEFICIO NETO CONTABLE	46,102,088
	BENEFICIO NETO FISCAL	46,698,343

NOTA 14. HECHOS POSTERIORES

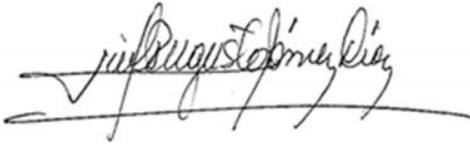
Los estados financieros separados de la Corporación, correspondientes a los períodos terminados el 31 de diciembre de 2025, han sido preparados de conformidad con el marco técnico normativo aplicable en Colombia para el Grupo 2 (NIIF para las Pymes), incorporado en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva en sesión celebrada el 04 de marzo 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 15 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.



LUIS AUGUSTO GOMEZ DIAZ
REPRESENTANTE LEGAL



DEISSY PEREZ ROMERO
CONTADORA
Matrícula No. TP 190093-T