

**ESTADOS FINANCIEROS  
CORPORACIÓN PROMOTORA DE FORMACIÓN LOS  
CERROS- CORCER  
Con corte al 31 de diciembre de 2025.**

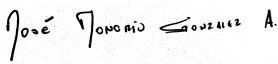
TABLA DE CONTENIDO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/2025 Y 31/12/2024 .....	3
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31/12/2025 Y EL 31/12/2024 .....	4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 .....	5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 .....	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 .....	7
<b>NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN .....</b>	<b>7</b>
<b>NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN .....</b>	<b>7</b>
<b>NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....</b>	<b>7</b>
<b>NOTA 5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR .....</b>	<b>11</b>
<b>NOTA 8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR .....</b>	<b>13</b>
<b>NOTA 9 IMPUESTOS POR PAGAR .....</b>	<b>13</b>
<b>NOTA 10 OBLIGACIONES LABORALES .....</b>	<b>13</b>
<b>NOTA 11 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS .....</b>	<b>14</b>
<b>NOTA 12 GASTOS DE OPERACIÓN .....</b>	<b>14</b>
<b>NOTA 13 OTROS INGRESOS .....</b>	<b>14</b>
<b>NOTA 14 GASTOS FINANCIEROS .....</b>	<b>15</b>
<b>NOTA 15 OTROS GASTOS .....</b>	<b>15</b>
<b>NOTA 16 IMPUESTO DE RENTA .....</b>	<b>15</b>
<b>NOTA 18 CONTINGENCIAS Y GARANTÍAS .....</b>	<b>15</b>

**CORPORACIÓN PROMOTORA DE FORMACIÓN LOS CERROS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/2025 Y 31/12/2024**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2025</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>VARIACIÓN</u>	<u>%</u>
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	415.226.024	121.442.477	293.783.547	241,9%
Instrumentos financieros por cobrar	5	741.160.760	1.022.499.733	-281.338.973	-27,5%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1.156.386.784</b>	<b>1.143.942.210</b>	<b>12.444.574</b>	<b>1,1%</b>
<b>Activo no corriente</b>					
Inversiones	6	5.713.334.875	4.559.000.000	1.154.334.875	25,3%
Propiedades planta y equipo	7	4.177.369.709	4.665.689.523	-488.319.814	-10,5%
<b>Total activo no corriente</b>		<b>9.890.704.584</b>	<b>9.224.689.523</b>	<b>666.015.061</b>	<b>7,2%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>11.047.091.368</b>	<b>10.368.631.733</b>	<b>678.459.635</b>	<b>6,5%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Instrumentos financieros por pagar	8	17.381.072	3.529.046	13.852.026	392,5%
Impuestos corrientes por pagar	9	32.050.000	31.197.000	853.000	2,7%
Obligaciones laborales	10	9.729.743	0	9.729.743	0,0%
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>59.160.815</b>	<b>34.726.046</b>	<b>24.434.769</b>	<b>70,4%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>59.160.815</b>	<b>34.726.046</b>	<b>24.434.769</b>	<b>70,4%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Fondo social		1.363.506.679	1.363.506.679	0	0,0%
Superávit de capital		12.977.678.920	12.977.678.920	0	0,0%
Resultado del ejercicio		654.024.866	714.904.791	-60.879.925	-8,5%
Asignación permanente		392.338.579	392.338.579	0	0,0%
Efectos del proceso de conversión a NIIF		-99.969.338	-99.969.338	0	0,0%
Excedentes acumuladas		1.390.740.295	675.835.504	714.904.791	105,8%
Pérdidas acumuladas		-5.690.389.448	-5.690.389.448	0	0,0%
<b>Total patrimonio</b>		<b>10.987.930.553</b>	<b>10.333.905.687</b>	<b>654.024.866</b>	<b>6,3%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>11.047.091.368</b>	<b>10.368.631.733</b>	<b>678.459.635</b>	<b>6,5%</b>

  
**SERGIO PARDO JARAMILLO**  
Representante Legal

  
**JOSÉ HONORIO GONZÁLEZ**  
Contador T.P. 123610

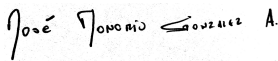
  
**MÉLIDA ANDREA AGUIRRE**  
Revisor Fiscal T.P. 171965-T  
Ver Dictamen Adjunto

**CORPORACIÓN PROMOTORA DE FORMACIÓN LOS CERROS**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31/12/2025 Y EL 31/12/2024**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)


	<u>Notas</u>	<u>31/12/2025</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>VARIACIÓN</u>	<u>%</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	11	1.052.093.222	932.222.193	119.871.029	12,86%
<b>Ingresos Netos</b>		<b>1.052.093.222</b>	<b>932.222.193</b>	<b>119.871.029</b>	<b>12,86%</b>
Gastos Operacionales de Administración	12	912.197.140	675.760.434	236.436.705	34,99%
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>139.896.082</b>	<b>256.461.759</b>	<b>-116.565.676</b>	<b>-45,45%</b>
<b>Mas</b> Otros Ingresos	13	578.045.747	509.987.939	68.057.808	13,34%
<b>Menos</b> Gastos Financieros	14	7.407.235	3.648.021	3.759.214	103,05%
<b>Menos</b> Otros Gastos	15	56.509.728	47.896.886	8.612.842	17,98%
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>		<b>654.024.866</b>	<b>714.904.791</b>	<b>-60.879.925</b>	<b>-8,52%</b>
Gasto por Impuesto de Renta	16	0	0	0	
<b>Utilidad del Periodo</b>		<b>654.024.866</b>	<b>714.904.791</b>	<b>-60.879.925</b>	<b>-8,52%</b>



**SERGIO PARDO JARAMILLO**  
Representante Legal



**JOSÉ HONORIO GONZÁLEZ**  
Contador T.P. 123610-T

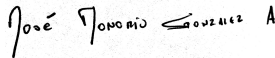



**MÉLIDA ANDREA AGUIRRE**  
Revisor Fiscal T.P. 171965-T  
Ver Dictamen Adjunto

**CORPORACIÓN PROMOTORA DE FORMACIÓN LOS CERROS**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Fondo Social</u>	<u>Superávit de Capital</u>	<u>Excedente del periodo</u>	<u>Perdidas del Periodo</u>	<u>Asignaciones Permanentes ejecutadas</u>	<u>Excedentes Acumulados</u>	<u>Perdidas Acumuladas</u>	<u>Ajustes por Adopción</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo a 31-12-2023</b>	1.363.506.679	12.977.678.919	675.835.504	-178.873.567	392.338.579	0	-5.511.515.880	-99.969.338	9.619.000.896
Traslados			-675.835.504			675.835.504			
Incrementos			714.904.791						714.904.791
<b>Saldo a 31-12-2024</b>	<b>1.363.506.679</b>	<b>12.977.678.919</b>	<b>714.904.791</b>	<b>-178.873.567</b>	<b>392.338.579</b>	<b>675.835.504</b>	<b>-5.511.515.880</b>	<b>-99.969.338</b>	<b>10.333.905.687</b>
Traslados			-714.904.791			714.904.791			0
Incrementos			654.024.866						654.024.866
<b>Saldo a 31-12-2025</b>	<b>1.363.506.679</b>	<b>12.977.678.919</b>	<b>654.024.866</b>	<b>-178.873.567</b>	<b>392.338.579</b>	<b>1.390.740.295</b>	<b>-5.511.515.880</b>	<b>-99.969.338</b>	<b>10.987.930.553</b>

  
**SERGIO PARDO JARAMILLO**  
 Representante Legal

  
**JOSÉ HONORIO GONZÁLEZ A.**  
 Contador T.P. 123610-T

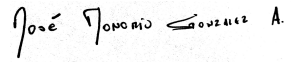
  
**MELIDA ANDREA AGUIRRE**  
 Revisor Fiscal T.P. 171965-T


**CORPORACIÓN PROMOTORA DE FORMACIÓN LOS CERROS CORCER**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2025 Y 2024**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Resultado del Ejercicio	654.024.866	714.904.791
<b>Ajustes por</b>		
Depreciación	488.319.814	459.860.081
Provisión para protección deudores	0	0
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>	<b>1.142.344.680</b>	<b>1.174.764.872</b>
<b>Variaciones netas en pesos constantes de activos y pasivos operacionales</b>		
Deudores	281.338.973	-748.764.539
Inventarios	0	0
Acreedores comerciales	13.852.026	-1.284.364
Impuestos	853.000	1.209.000
Beneficios a empleados	9.729.743	-8.321.319
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de operación</b>	<b>1.448.118.422</b>	<b>417.603.650</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Inversiones en instrumentos financieros	-1.154.334.875	-1.184.000.000
Compras de propiedades, planta y equipo	0	-242.589.906
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>-1.154.334.875</b>	<b>-1.426.589.906</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	293.783.547	-1.008.986.256
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	121.442.477	1.130.428.733
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>415.226.024</b>	<b>121.442.477</b>

  
**SERGIO PARDO JARAMILLO**  
 Representante Legal

  
**JOSÉ HONORIO GONZÁLEZ**  
 Contador T.P. 123610-T

  
**MÉLIDA ANDREA AGUIRRE**  
 Revisor Fiscal T.P. 171965-T  
 Ver Dictamen Adjunto

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

### NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

La Corporación Promotora de Formación los Cerros -CORCER es una Asociación de personas sin ánimo ni fin de lucro con domicilio en Bogotá, DC tiene certificado de existencia y representación legal reconocida en la Cámara de Comercio de Bogotá mediante registro número 00110532 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro del 13 de diciembre de 2006, su Objeto principal consiste en aunar o integrar los esfuerzos personales de sus miembros y de terceros con el fin de adquirir construir o tomar en arrendamiento edificaciones, terrenos u otras instalaciones destinadas a los centro de formación que la corporación determine o a procurar recursos para los mismos. La corporación durara por el término de 100 años contados desde la fecha en la cual se firme la escritura de constitución.

### NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

#### a) Marco Normativo Técnico

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

#### b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

#### c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos colombianos.

#### d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, 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.

#### e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

#### f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

### NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

**a) Moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

**b) Instrumentos financieros**

- **Efectivo y equivalente de efectivo**  
El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.  
Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.
- **Activos financieros**  
En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.  
Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.  
La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.
- **Cuentas por cobrar**  
Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.  
Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

**c) Inventarios**

Se reconoce como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros, a través de su venta, cuyo monto sea determinable, corresponden a elementos tales como: suministros compuestos por elementos de la tienda escolar y de la papelería escolar que están disponibles para la venta de acuerdo con su giro normal de operaciones.

Los inventarios comprados, se reconocerán como tales, si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos: que sean un recurso tangible controlado, que sean utilizados en la operación del Colegio, que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros, mediante su venta, que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, que el bien se haya recibido a satisfacción por parte del Colegio y se hayan transferido a su favor, todos los riesgos y beneficios que incorpora.

Los inventarios, serán reconocidos una vez se hayan trasladado los riesgos y beneficios a CORCER, la incorporación de los inventarios en el sistema de información se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido.

**d) Propiedad planta y equipo  
Reconocimiento y medición**

- La Corporación Promotora de Formación Los Cerros reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:
  - Que sea un recurso tangible controlado por la Corporación.
  - Que sea probable que la Corporación obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
  - Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
  - Que su valor pueda ser medido de forma confiable;

- La Corporación recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.
- Todos aquellos anteriores que superen 2 S.M.M.L.V (Salarios mínimos mensuales vigentes) se capitalizaran, el elemento de propiedad planta y equipo por debajo de este umbral son considerados no materiales y se reconocerán en resultados como gasto.
- Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo (Elemento de propiedad, planta y equipo). Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, se reconocen contablemente por su valor comercial. Éstos se deben contabilizar en forma separada (clases diferentes de activos).
- En el reconocimiento inicial se determina el valor residual en cada uno de los activos, si se puede estimar el valor que la Corporación podría obtener actualmente por el retiro o venta del activo, después de deducir los gastos de venta o retiro, si el activo ya ha alcanzado la antigüedad y demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- La Corporación mide un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial y comprende:
  - El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. El precio de adquisición es el precio equivalente al efectivo o precio de contado en la fecha del reconocimiento.
  - Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de pagos se reconoce como intereses (gastos financieros) a lo largo del periodo del crédito – Ver ejemplo de transacción con financiación en Anexos.
  - Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del sitio, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
  - La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo. Estos costos corresponden a un mayor valor del activo y su contrapartida es una provisión que debe ser revisada anualmente. Esta información es suministrada y actualizada periódicamente por la Dirección Financiera.

## Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso, Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos La vida útil de una propiedad, planta y equipo, es el tiempo de uso estimado del activo por parte de la Corporación. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser considerados para establecer su vida útil, debido a que pueden disminuir esos beneficios económicos:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
Edificaciones	20
Maquinaria y equipo	5
Equipo de Transporte	5
Equipo de Computación	5
Equipos de Oficina	5
Equipos de Telecomunicación	5

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada clase de activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para la Colegio durante la vida útil del activo.

**e) Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

**f) Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

**Beneficios a empleados corto plazo:** De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

**g) Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

**h) Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

**i) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios en períodos futuros se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio, en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Valores en \$			
Concepto	Nota	2025	2024
Caja		182.898	265.000
Bancos cuentas de ahorro	1	310.372.557	11.177.476
Bancos cuenta corriente		104.670.569	110.000.000
<b>Total</b>		<b>415.226.024</b>	<b>121.442.476</b>

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2025.

Valores en \$			
Este es el detalle por bancos de las cuentas de ahorro y crédito:			
Concepto		2025	2024
Banco Itaú		286.881.364	118.293.006
Davivienda		128.161.762	2.884.470
<b>Total</b>		<b>415.043.126</b>	<b>121.177.476</b>

#### NOTA 5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR.

El saldo al 31 de diciembre de deudores es el siguiente:

Concepto	Nota	2025	2024
Ingresos por cobrar rendimientos de CTD	1	216.936.407	179.402.823
Anticipo de Impuestos	2	13.582.090	9.763.572
Deudores varios	3	510.642.263	833.333.338
<b>Total</b>		<b>741.160.760</b>	<b>1.022.499.733</b>

1. Los ingresos por cobrar corresponden al cálculo realizado por los rendimientos financieros de los CDT a diciembre de 2025.
2. Los anticipos de impuestos corresponden a un saldo a favor en el impuesto de renta y a las retenciones que nos practicaron durante el 2025.
3. En deudores varios encontramos el saldo del préstamo realizado al Gimnasio de Los Cerros.

#### NOTA 6 INVERSIONES.

El saldo al 31 de diciembre de inversiones es el siguiente:

Valores en \$			
Concepto	Nota	2025	2024
Certificados de depósito CDT	1	5.713.334.875	4.559.000.000
<b>Total</b>		<b>5.713.334.875</b>	<b>4.559.000.000</b>

El detalle de CDT es el siguiente:

BANCO	PLAZO DÍAS	PLAZO MESES	TASA EA	TASA EM	FECHA AP	FECHA VENCIMIENTO	CDT
CDT Itaú Online	360	12,0	9,09%	0,76%	16-ene-25	16-ene-26	47.700.000
CDT Itaú Online	360	12,0	8,99%	0,75%	3-feb-25	3-feb-26	110.000.000
CDT Itaú Online	360	12,0	8,97%	0,75%	12-feb-25	12-feb-26	400.000.000
CDT Davivienda Online-Deceval	360	12,0	10,00%	0,83%	21-feb-25	21-feb-26	288.340.000
CDT Itaú Online	362	12,1	9,03%	0,75%	21-feb-25	23-feb-26	420.000.000
CDT Itaú Online	360	12,0	8,93%	0,74%	18-mar-25	18-mar-26	162.000.000
CDT Davivienda Online-Deceval	360	12,0	9,80%	0,82%	10-abr-25	10-abr-26	132.480.000
CDT Itaú Online	360	12,0	9,15%	0,76%	28-abr-25	28-abr-26	166.000.000
CDT Itaú Online	360	12,0	9,15%	0,76%	8-sep-25	8-sep-26	140.000.000
CDT Davivienda Físico	360	12,0	8,90%	0,74%	10-sep-25	10-sep-26	942.216.000
CDT Itaú Online	360	12,0	9,15%	0,76%	10-sep-25	10-sep-26	440.000.000
CDT Itaú Online	360	12,0	9,15%	0,76%	11-sep-25	11-sep-26	260.000.000
CDT Davivienda	360	12,0	8,70%	0,73%	28-sep-25	28-sep-26	873.540.000
CDT Itaú Online	360	12,0	9,40%	0,78%	31-oct-25	31-oct-26	630.000.000
CDT Itaú Online	360	12,0	10,54%	0,88%	1-dic-25	1-dic-26	217.800.000
CDT Davivienda Online-Deceval	360	12,0	10,25%	0,85%	13-dic-25	13-dic-26	483.258.875
							<b>5.713.334.875</b>

#### NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El saldo al 31 de diciembre de propiedad, planta y equipo es el siguiente:

Propiedad Planta y Equipo	2025		2024	
	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
Construcciones y edificaciones	9.237.918.363	-5.194.531.862	9.237.918.363	-4.727.671.317
Muebles y enseres	559.084.684	-559.084.684	559.084.684	-559.084.685
Equipos de cómputo y comunicaciones	204.699.032	-121.419.180	204.699.032	-99.959.910
Equipos de restaurante	92.536.281	-92.536.281	92.536.281	-92.536.281
Terrenos	50.703.356	0	50.703.356	0
<b>Total</b>	<b>10.144.941.716</b>	<b>-5.967.572.007</b>	<b>10.144.941.716</b>	<b>-5.479.252.193</b>

A continuación, se relacionan los detalles de Propiedad planta y equipo:

Descripción	Costo	Depreciación	Costo neto
Remodelación Centro Cultural	5.128.643.820	2.575.051.291	2.553.592.529
Construcciones- Nuda de propiedad	3.528.473.878	2.461.460.447	1.067.013.431
Muebles y enseres	559.084.684	559.084.684	0
Remodelación Nivel A- Asignación Permanente 2021	402.114.589	110.982.554	291.132.035
Remodelación Portería Asignación Permanente 2022	140.009.263	9.158.939	130.850.324
Sistema talanquera y reconocimiento Asignación Permanente 2022	107.296.350	24.016.499	83.279.851
Equipos de computo	97.402.681	97.402.681	0
Equipo de restaurante	92.536.280	92.536.280	0
Terrenos	50.703.356	0	50.703.356
Salón de música	19.587.570	19.587.570	0
Muebles centro docentes	14.030.000	13.577.533	452.467
Adicionales	5.059.245	4.713.529	345.716
<b>Total</b>	<b>10.144.941.716</b>	<b>5.967.572.007</b>	<b>4.177.369.709</b>

El movimiento de la depreciación acumulada se detalla a continuación:

Depreciación	Construcciones	Equipo de oficina	Equipo de computo	Equipos restaurantes
1 de Enero de 2025	4.727.671.319	559.084.683	99.959.911	92.536.280
Gasto de depreciación	466.860.544	0	21.459.270	
<b>31 de Diciembre de 2025</b>	<b>5.194.531.863</b>	<b>559.084.683</b>	<b>121.419.181</b>	<b>92.536.280</b>

Como desarrollo de su objeto social es “aunar o integrar los esfuerzos personales de sus miembros y de terceros con el fin de adquirir construir o tomar en arrendamiento edificaciones, terrenos u otras instalaciones destinadas a los centro de formación que la corporación determine o a procurar recursos para los mismos”, la Corporación Promotora entrego en comodato a la Corporación Educativa Central CEC - Gimnasio de Los Cerros por un término de 20 años , a partir del 31 de Agosto de 2009,dicho contrato de comodato fue ampliado a 45 años contados a partir del 1 de abril de 2019, de acuerdo a la aprobación dada por la Asamblea General, cuyo objeto es la utilización de las construcciones y edificaciones para que el Gimnasio de Los Cerros pueda desarrollar su actividad de Educación. El comodatario se hace cargo del mantenimiento de los bienes para tenerlos en óptimo estado de conservación, el pago de los seguros contra todo riesgo sobre los bienes y del pago del impuesto predial durante la vigencia del contrato de comodato.

#### NOTA 8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

Valores en \$

Concepto	2025	2024
Servicios técnicos	9.966.572	205.936
Aportes a seguridad social	2.673.500	0
Retención en la fuente por pagar	2.169.000	45.000
Aportes a fondos de pensiones	2.091.000	0
Retención de ICA por pagar	481.000	984.000
Honorarios por pagar	0	1.826.210
Transferencias por pagar	0	467.900
<b>Total</b>	<b>17.381.072</b>	<b>3.529.046</b>

#### NOTA 9 IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre de Impuestos por pagar es el siguiente:

Valores en \$

Concepto	2025	2024
Impuesto a las ventas por pagar (3er cuatrimestre)	24.574.000	23.680.000
Impuesto de industria y comercio (anual)	7.476.000	7.517.000
<b>Total</b>	<b>32.050.000</b>	<b>31.197.000</b>

#### NOTA 10 OBLIGACIONES LABORALES

El saldo al 31 de diciembre de obligaciones laborales es el siguiente:

Valores en \$

Concepto	2025	2024
Cesantías	8.926.370	0
Intereses de cesantías	803.373	0
<b>Total</b>	<b>9.729.743</b>	<b>0</b>

**NOTA 11 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El saldo de Ingresos por actividades Ordinarias al 31 de diciembre es el siguiente:

Valores en \$		
Concepto	2025	2024
Donaciones	651.734.306	556.521.619
Arrendamientos bienes inmuebles	400.358.916	375.700.574
<b>Total</b>	<b>1.052.093.222</b>	<b>932.222.193</b>

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a tres contratos que tenemos por concepto de Arrendamientos de espacios en nuestras edificaciones con las empresas Colombia Telecomunicaciones, Centennial Towers y Comunicación celular Comcel SA.

**NOTA 12 GASTOS DE OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN.**

Los gastos de operación al 31 de diciembre son los siguientes:

Valores en \$		
Concepto	2025	2024
Depreciación	488.319.814	464.575.788
Gastos de personal	156.361.989	78.400.710
Arrendamientos	107.548.483	32.022.143
Restaurante	84.888.744	30.078.798
Honorarios	23.619.763	34.490.237
Impuestos	15.334.684	16.530.843
Amortización- software	11.678.132	5.320.281
Asistencia técnica	10.092.600	4.935.805
Gastos legales	7.714.500	2.903.729
Útiles y papelería	5.186.984	2.223.424
Taxis y buses	972.746	1.841.400
Elementos de aseo	418.101	529.276
Mantenimiento y reparaciones	55.000	149.000
Parqueaderos	5.600	0
Transporte	0	1.759.000
<b>Total</b>	<b>912.197.140</b>	<b>675.760.434</b>

**NOTA 13 OTROS INGRESOS**

El saldo de otros ingresos al 31 de diciembre es el siguiente:

Valores en \$		
Concepto	2025	2024
Rendimientos financieros	567.788.896	509.987.146
Restaurante escolar	10.070.000	0
Recuperación de costos y gastos	180.409	0
Ajuste al peso	6.442	793
<b>Total</b>	<b>578.045.747</b>	<b>509.987.939</b>

**NOTA 14 GASTOS FINANCIEROS**

Los gastos financieros al 31 de diciembre son los siguientes:

Valores en \$		
Concepto	2025	2024
Comisiones	7.382.417	3.642.577
Intereses de mora	22.500	2.000
Ajuste al peso	2.318	3.444
<b>Total</b>	<b>7.407.235</b>	<b>3.648.021</b>

**NOTA 15 OTROS GASTOS**

Los otros gastos al 31 de diciembre son los siguientes:

Valores en \$		
Concepto	2025	2024
Donaciones- ayuda a Familias	56.300.000	45.000.000
Impuestos asumidos	209.728	573.127
Sanciones	0	1.681.479
Gastos no deducibles	0	642.280
<b>Total</b>	<b>56.509.728</b>	<b>47.896.886</b>

**NOTA 16 IMPUESTO DE RENTA**

Dando cumplimiento a la normativa fiscal: Art. 357 del E.T. y Art. 1.2.1.2.1.24 del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016, que incorporaron las modificaciones y adiciones que tanto la Ley 1819 de 2016 y Decreto 2150 de 2017 hicieron, dejamos constancia que la Corporación aplico para el año 2024 la solicitud de permanencia en el Régimen Tributario Especial la cual procedió y fue autorizado por parte de la Dian, al cumplir con todos los requisitos exigidos, dejamos constancia que para el año 2025 se realizó la depuración del beneficio neto quedando este en \$0 lo cual indica que no tenemos nada para asignar.

**NOTA 17 HECHOS POSTERIORES:**

Los presentes estados financieros separados de periodos 2025 y 2024 fueron preparados para propósito de supervisión y autorizados para su emisión por la Junta Directiva, no se presentaron hechos significativos sobre las cuentas anuales posteriores al cierre del ejercicio.

**NOTA 18 CONTINGENCIAS Y GARANTÍAS**

La Corporación Promotora de Formación no presenta contingencias ni garantías al 31 de diciembre de 2025.