FUNDACION EDUCATIVA PAZ PROGRESO FUTURO

NIT. 900.230.162-6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 30 de noviembre de 2025 y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

FUNDACION EDUCATIVA PAZ PROGRESO FUTURO
NIT. 900.230.162-6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 30 de noviembre de 2025 y 2024
(Cifras en pesos colombianos)

NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

La FUNDACION EDUCATIVA PAZ PROGRESO FUTURO, fue creada el día 16 de marzo de 2000 según certificado del departamento administrativo jurídico división asuntos delegados de la nación Gobernación del Valle, mediante el cual se le otorgo personería jurídica según resolución 00159, su duración es indefinida, su objetivo principal es:

Propiciar el desarrollo social del país brindando programas educativos de carácter formal e informal, que contribuyan a mejorar la calidad de vida de toda la población, especialmente los grupos menos favorecidos y/o entidades que promuevan la ciencia y la tecnología.

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la FUNDACION EDUCATIVA PAZ PROGRESO FUTURO 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 con vigencia a partir del 1 de enero del 2018.

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 ($).

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 FUNDACION es una entidad sin ánimo de lucro, cuenta con órganos de dirección como son la Junta de Socios y la Junta Directiva, las decisiones son tomadas por estos Órganos de dirección, presta servicios educativos a la comunidad de las comunas 14, 15 y 16, en las modalidades de pre escolar, educación básica, media y secundaria, aproximadamente un 82% de sus ingresos corresponde a la modalidad de educación privada, el restante 18% corresponde a la modalidad de cobertura educativa, mediante contratos suscritos con el municipio de Santiago de Cali.

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.
En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.5% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

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) Instrumentos financieros

Efectivo y equivalente de efectivo
El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en las diferentes entidades financieras en las cuales la FUNDACION posee cuentas corrientes y/o de ahorros. 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 a 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.
La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.
Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.
Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.
Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral, sin embargo en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

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.

Baja en cuentas
Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:
a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.
Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.
Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

b) Pasivos financieros
Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos

financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.
Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.
Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

c) Capital
Conformado por los aportes realizados por los miembros fundadores; por ser la FUNDACION una ESAL, tienen el carácter de no reembolsable, ni siquiera al momento de la liquidación de la sociedad, el objetivo es el de proveer recursos para el desarrollo de las diferentes actividades.

Reservas o Fondos Patrimoniales
Representan recursos retenidos por la FUNDACION, tomado de sus excedentes con el fin de satisfacer requerimientos ocasionales.

d) Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición
Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.
El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.
Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.
Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.
Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.
Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.
La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.
La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.
Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.
El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero ($0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.
Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.
Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).
Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.
En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

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.

Amortización
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) 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.

g) 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 y extralegales, vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías y aportes de seguridad social y 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.

h) 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.

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 lo 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 o para la entrega de bienes 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 o se realiza la venta del bien; 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.

Venta de bienes y/o prestación de servicios
Los ingresos procedentes de la venta de bienes y/o prestación de servicios, se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.
Los ingresos originados por la venta de bienes y/o prestación de servicios se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.
Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes y/o prestación de servicios que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

NOTA 4. IMPUESTOS

Impuestos sobre la renta
La FUNDACION es una entidad sin ánimo de lucro, por lo que no está obligada al pago de impuestos sobre la renta, más sin embargo se efectúa el pago de los impuestos antes mencionados sobre aquellos gastos que la norma tributaria considera como no deducibles, esto de conformidad con las normas que rigen la materia. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

Impuesto corriente reconocido como pasivo
El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.
Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.
La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

Por ser la FUNDACION una entidad sin ánimo de lucro, no está obligada al cálculo del impuesto por el método de renta presuntiva, por lo que no efectúa ninguna provisión por este concepto.

Impuesto diferido
Definido como el impuesto a pagar en periodos futuros, bien como resultado de la realización de activos y pasivos por su valor en libros y su diferencia con las bases fiscales, o bien por la utilización de créditos fiscales provenientes de la compensación de pérdidas fiscales de años anteriores. Las transacciones generadas por la FUNDACION, dado el modelo del negocio, no generan impuestos diferidos, si en algún momento se llegan a generar, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valorarán utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Compensación fiscal o tributaria
Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.
Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

NOTA 5 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.
Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza

en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.
A continuación se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.
Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.
Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.
El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente.
Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.
Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.
Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.
Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.
Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.
Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

FUNDACION EDUCATIVA PAZ PROGRESO FUTURO
ESTADO DE SITUACION FINANCERA
Por los periodos terminados en noviembre 30 de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	Nota	2025	2024	*Analisis Horizontal*	
ACTIVO					
CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes de efectivo	**6**	643,261,061	559,844,089	83,416,972	14.90%
Deudores Comerciales	**7**	862,817,978	693,056,867	169,761,110	24.49%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**1,506,079,039**	**1,252,900,956**	**253,178,083**	***20.21%***
NO CORRIENTE					
Propiedad Planta y Equipo	**8**	28,289,343	35,476,338	-7,186,995	-20.26%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**28,289,343**	**35,476,338**	**(7,186,995)**	-20.26%
TOTAL ACTIVO		**1,534,368,382**	**1,288,377,294**	**245,991,088**	***19.09%***
PASIVO					
CORRIENTE					
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	**10**	61,038,322	67,344,013	*(6,305,691)*	-9.36%
Impuestos Gravámenes y Tasas	**11**	2,473,475	2,658,110	-184,635	-6.95%
Beneficios a Empleados	**12**	124,834,827	134,645,698	-9,810,871	-7.29%
Otros pasivos		40,492,638	19,588,167	20,904,471	106.72%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**228,839,262**	**224,235,988**	**4,603,274**	***2.05%***
NO CORRIENTE					
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**0**	**0**	**0**	0.00%
TOTAL PASIVO		**228,839,262**	**224,235,988**	**4,603,274**	***2.05%***
PATRIMONIO	**13**				
Capital Social		1,500,000	1,500,000	0	0.00%
Excedentes Acumulados		823,142,734	618,726,619	204,416,115	-33.04%
Ajustes por adopción		8,356,000	8,356,000	0	0.00%
Resultados del Ejercicio		472,530,386	435,558,686	36,971,699	8.49%
TOTAL PATRIMONIO		**1,305,529,120**	**1,064,141,305**	**241,387,815**	***22.68%***
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		**1,534,368,382**	**1,288,377,293**	**245,991,089**	***19.09%***

Las Notas 1 a 19 Son Parte Integrante de los Estados Financieros.



PATRICIA CONDE GORDILLO
Representante Legal
Ver certificacion adjunta



GILBER FABIAN TOBAR DIAZ
Revisor Fiscal
T.P. 77992-T



ARMANDO LOPEZ SOLANO
Contador
T.P. 83632-T

FUNDACION EDUCATIVA PAZ PROGRESO FUTURO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Por los períodos comprendidos entre Enero 01 al 30 de noviembre de 2025 y 2024
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	Nota	2025	2024	*Analisis Horizontal*	
Ingresos de ctividades ordianrias					
Pensiones	**14**	2,586,029,749	2,375,664,893	210,364,856	8.85%
Matriculas		372,762,855	333,643,771	39,119,083	11.72%
Cobertura Educativa		668,295,143	588,583,466	79,711,677	13.54%
Otros ingresos eductivos		9,152,000	8,191,600	960,400	11.72%
Total Ingresos de actividades ordinarias		3,636,239,747	3,306,083,730	330,156,016	9.99%
Otros Ingresos	**15**	21,062,613	33,120,099	-12,057,487	-36.41%
Total Ingresos recibidos		**3,657,302,359**	**3,339,203,829**	**318,098,530**	**9.53%**
Gastos ordinarios	**16**				
Gastos del personal (beneficios a empleados)		2,007,894,269	1,821,602,800	*186,291,469*	*10.23%*
Honorarios		425,659,000	414,170,000	*11,489,000*	*2.77%*
Impuestos		531,337	545,770	*-14,434*	*-2.64%*
Arrendamientos		71,592,300	58,531,000	*13,061,300*	*22.32%*
Seguros		14,658,657	17,488,628	*-2,829,971*	*-16.18%*
Servicios		175,298,760	159,879,954	*15,418,807*	*9.64%*
Gastos Legales		532,335	659,696	*-127,361*	*-19.31%*
Mantenimiento y reparaciones		50,293,267	38,549,562	*11,743,705*	*30.46%*
Adecuaciones e Instalaciones		29,283,890	23,314,252	*5,969,638*	*25.61%*
Gastos de Viaje		72,484,190	0	*72,484,190*	*0.00%*
Depreciaciones		13,285,695	13,285,695	*0*	*0.00%*
Amortizaciones		0	11,701,700	*-11,701,700*	*-100.00%*
Gastos Diversos		306,284,674	329,453,025	*-23,168,350*	*-7.03%*
Total Gastos Ordinarios		***3,167,798,375***	***2,889,182,082***	***278,616,293***	***9.64%***
Costos por prestamos		44,000	20,111	*23,889*	*118.78%*
Otros Gastos	**17**	16,929,599	14,442,950	*2,486,649*	*17.22%*
Resultado del ejercicio antes de impuestos		***472,530,386***	***435,558,686***	***36,971,699***	***8.49%***
Impuesto sobre la renta		0	0	*0*	
Resultado del ejercicio despues de impuestos		**472,530,386**	**435,558,686**	**36,971,699**	

Las Notas 1 a 19 Son Parte Integrante de los Estados Financieros.

PATRICIA CONDE GORDILLO	***GILBER FABIAN TOBAR DIAZ***	**ARMANDO LOPEZ SOLANO**
Representante Legal	***Revisor Fiscal***	**Contador**
Ver certificacion adjunta	***T.P. 77992-T***	**T.P. 83632-T**

NOTA 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Se encuentra representado por las existencias de efectivo en caja y depósitos en las diferentes cuentas bancarias que maneja la FUNDACION para el control y operación de las actividades relacionadas con su objeto social, a la fecha de cierre no se cuenta con ningún tipo de bien y/o derecho que según las NCIF deban ser tratados como equivalente de efectivo, con respecto al año anterior presenta un incremento del 14.9%, dado por recaudos realizados por matriculas y pensiones; los siguientes son los saldos de las cuentas del disponible a la fecha de cierre:

	2,025	2,024
Caja general	566,099,338	558,207,262
Total Disponible en Caja	**566,099,338**	**558,207,262**
Disponible en Bancos		
Cta Cte 141132860 AV Villas	29,734,333	1,636,826
Cta Ahorros AV Villas 14112145-9	47,427,390	1
Total Disponible en bancos	**77,161,723**	**1,636,827**
TOTAL DISPONIBLE	**643,261,061**	**559,844,089**

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2025 y 2024.

NOTA 7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se registra en este rubro todos los derechos representados en cuentas por cobrar que posee la fundación, con respecto al año anterior, presenta un incremento del 24.49%, dado por facturación al municipio de Cali por el contrato de cobertura educativa; el detalle de este rubro a la fecha de cierre es el siguiente:

	2,025	2,024
Cuentas x Cobrar a Clientes nacionales	198,535,180	192,919,163
Anticipos y Avances a Proveedores	0	165,000
Anticipo de Impuestos y Contribuciones-Saldos a Favor	2,187,557	2,009,014
Cuentas por Cobrar a Empleados	15,461,235	19,403,886
Deudores Varios	660,390,107	492,315,905
Total deudores antes de provisión deudas de	**876,574,079**	**706,812,968**
Provisión para Deudores	13,756,101	13,756,101
TOTAL DEUDORES	**862,817,978**	**693,056,867**

NOTA 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representado en los bienes que posee la fundación y que utiliza para el desarrollo de su objeto social, con respecto al año anterior presenta una disminución del 20.26% debido a la aplicación de las depreciaciones; los siguientes son los saldos a la fecha de cierre:

MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA		
Muebles y Enseres	21,273,998	21,273,998
Depreciacion acumulada	-14,208,356	-12,471,184
TOTAL MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	**7,065,642**	**8,802,814**
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Equipo de Computación	70,234,270	64,135,570
Equipo de Comunicacion	0	0
Depreciacion acumulada	-49,010,569	-37,462,046
TOTAL EQUIPO DE COMPUTO YCOMUNICACIÓN	**21,223,701**	**26,673,524**
TOTAL DEPRECIABLES	**28,289,343**	**35,476,338**
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**28,289,343**	**35,476,338**

Para la depreciación se utiliza el método de línea recta, teniendo como base las siguientes vidas útiles para cada uno de los rubros, establecidos en la política.

Grupo de Activos	Vida Útil (meses)
Autos, camperos y camionetas.	96
Equipo de comunicaciones	36
Equipo procesamiento de datos	60
Equipo médico científico	60
UPS y reguladores (< de 1000 KVA)	36
UPS y reguladores (> de 1000 KVA)	60
Equipo de telecomunicación	36
DVR y cámaras de seguridad	48
Video proyectores	36
Impresoras y fotocopiadoras	36
Plantas telefónicas	60
Otros Equipos	36
Motocicletas	96
Muebles y enseres	36 a 60
Construcciones y edificaciones	840

NOTA 9 ACTIVOS INTANGIBLES

Representado por la adquisición del establecimiento de comercio Colegio Ciudad Córdoba, lo cual le otorga a la fundación el derecho a utilizar y explotar comercialmente el nombre de dicho establecimiento, de igual manera se incluye la adquisición de licencia para el software contable CG1 versión 8.5, el siguiente es el detalle a la fecha de cierre:

	2,025	**2,024**
Programas para computador (Software CG1)	8,508,500	8,508,500
Marcas (Colegio Ciudad Cordoba)	50,000,000	50,000,000
SUB TOTAL INTANGIBLES	**58,508,500**	**58,508,500**

AMORTIZACIONES	2,025	2,024
Programas para computador (Software CG1)	8,508,500	8,508,500
Marcas (Colegio Ciudad Cordoba)	50,000,000	50,000,000
TOTAL AMORTIZACIONES	**58,508,500**	**58,508,500**
TOTAL INTANGIBLES	**0**	**0**

NOTA 10 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se incluye en este rubro todas las obligaciones originadas en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación relacionada con el objeto social de la FUNDACION, con respecto al año anterior, presenta una disminución del 9.36%, debido a pagos realizados; el saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a la fecha de cierre está representado por los siguientes ítems y valores:

	2,025	2,024
Seguros	0	357,000
Retencion en la fuente por pagar	5,297,955	4,948,842
Impuesto de industria y comercio retenido por pagar	343,673	310,181
Retenciones y aportes de nomina	40,183,600	33,808,600
Otras cuentas por pagar	15,213,094	27,919,390
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**61,038,322**	**67,344,013**

Se encuentra registrado en la contabilidad, aportes de nómina por pagar a seguridad social y parafiscales, según el siguiente detalle:

	2,025	2,024
Aportes a las EPS	13,285,800	11,316,500
Aportes a ARP	1,159,900	994,000
Aportes a Cajas de Compensación, ICBF y Sena	9,418,200	7,916,100
Aportes a los fondos de pensiones	16,319,700	13,425,900
Total Aportes por Pagar	**40,183,600**	**33,652,500**

NOTA 11 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Corresponde a las obligaciones tributarias adquiridas por el desarrollo del objeto social de la Fundación, durante el año la FUNDACION atendió de manera oportuna las obligaciones generadas por este concepto; el siguiente es el detalle a la fecha de cierre:

	2,025	2,024
Impuesto de industria y comercio por pagar	102,000	1,318,000
Otros impuestos por pagar	2,376,265	1,340,110
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	**2,473,475**	**2,658,110**

NOTA 12 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se registra en este ítem, las obligaciones contraídas con los empleados por los salarios y prestaciones sociales a las que por ley tienen derecho, con respecto al año anterior presenta una disminución del 7.29%, esto debido básicamente a que a la fecha de cierre se realizó el pago de vacaciones anticipadas de los colaboradores; a la fecha de cierre el siguiente es el saldo:

	2,025	2,024
Salarios y prestaciones por pagar	13,335	8,809,400
Cesantías	102,105,805	100,352,799
Intereses sobre cesantías	12,561,868	12,715,694
Prima de servicios	47,634,558	43,287,748
Vacaciones	-37,480,739	-30,519,943
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	**124,834,827**	**134,645,698**

NOTA 13 CAPITAL Y RESERVAS

a. Aportes Sociales

El capital social de la fundación a la fecha de cierre está compuesto por los aportes en efectivo que al momento de la constitución de la fundación efectuaron las siguientes personas naturales:

Socio Fundador	Identificación	2025	2024
Patricia Conde Gordillo	C.C. 31.911.088	500.000.00	500.000.00
Julio Cesar Ceballos Ramos	C.C. 16.678.747	500.000.00	500.000.00
Armando Gordillo López	C.C. 14.964.636	500.000.00	500.000.00
Total Aportes sociales		**1.500.000.00**	**1.500.000.00**

b. Reservas

Los resultados positivos que se obtengan en cualquier periodo son destinados al cubrimiento de obras sociales, por esta razón no se efectúa apropiaciones para reservas obligatorias.

NOTA 14 INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios educativos en las modalidades pre escolar, básica primaria y básica secundaria, los ingresos se obtienen mediante la modalidad de educación privada y mediante la modalidad de cobertura educativa a través de la suscripción de contratos con el Municipio de Santiago de Cali; con respecto al año anterior presenta un incremento del 9.99%; los siguientes son los saldos para este rubro a la fecha de cierre:

	2,025	2,024
Pensiones y/o mensualidades	2,586,029,749	2,375,664,893
Carnets Estudiantil	9,152,000	7,959,000
Cobertura Educativa	680,528,493	597,193,641
Constancias y Certificados	0	232,600
Matriculas	387,430,605	343,774,033
TOTAL INGRESOS BRUTOS	**3,663,140,847**	**3,324,824,167**
DEVOLUCIONES		
Devoluciones Cobertura educativa	12,233,350	8,610,175
Devolucion de Matriculas	14,667,750	10,130,262
TOTAL DEVOLUCIONES	**26,901,100**	**18,740,437**
TOTAL INGRESOS NETOS	**3,636,239,747**	**3,306,083,730**

NOTA 15 OTROS INGRESOS

Se registra en este rubro ingresos adicionales obtenidos básicamente por el cobro de intereses moratorios a los clientes que no pagan oportunamente sus mensualidades; a la fecha de cierre se presenta el siguiente valor en libros:

	2,025	2,024
Ingresos Finanancieros	19,962,054	26,409,033
Indemnizaciones por incapacidades	100,201	6,699,000
Diversos	1,000,358	12,066
Total Otros Ingresos	**21,062,613**	**33,120,099**

NOTA 16 GASTOS ORDINARIOS

Corresponde al registro de todas las erogaciones necesarias para la atención y/o cumplimiento del objeto social de la fundación, específicamente la prestación de servicios educativos; con respecto al año anterior presenta un incremento del 9.64%; donde el mayor efecto se observa en el rubro de salarios, honorarios, y gastos de viaje; el detalle de los gastos ordinarios a la fecha de cierre se relaciona a continuación:

	2,025	2,024
Servicios de Personal	2,007,894,269	1,821,602,800
Honorarios	425,659,000	414,170,000
Impuestos	531,337	545,770
Arrendamientos	71,592,300	58,531,000
Seguros	14,658,657	17,488,628
Servicios	175,298,760	159,879,954
Gastos Legales	532,335	659,696
Mantenimiento y reparaciones	50,293,267	38,549,562
Adecuaciones e Instalaciones	29,283,890	23,314,252
Gastos de Viaje	72,484,190	0
Depreciaciones	13,285,695	13,285,695
Amortizaciones	0	11,701,700
Gastos Diversos	306,284,674	329,453,025
Total Gastos de Administración	**3,167,798,375**	**2,889,182,082**

En el rubro gastos diversos, se incluye los siguientes ítems:

	2,025	2,024
Suscripciones y afiliaciones	11,970,000	0
Elementos de aseo y cafetería	15,577,875	21,506,712
Útiles Papelería y fotocopias	31,648,690	19,885,048
Taxis y buses	1,223,500	1,349,300
Estampillas	77,794,618	56,915,899
Casino y Restaurante	35,042,600	27,297,852
Acuerdo Sena	20,978,844	12,887,673
Otros Gastos	55,934,853	34,262,887
Atenciones al personal	10,865,000	74,419,200
Elementos de ferreteria	45,209,694	80,928,454
TOTAL GASTOS DIVERSOS	**306,284,674**	**329,453,025**

NOTA 17 OTROS GASTOS

Se ha registrado en la contabilidad de la FUNDACION gastos financieros y gastos extraordinarios (impuestos asumidos por retenciones no practicadas), el siguiente es el detalle a la fecha de cierre:

	2,025	2,024
Comisiones Bancarias	4,469,082	3,404,745
Gravamen a los movimientos financieros (4x1000)	10,615,166	9,760,132
Gastos Extraordinarios	1,311,988	358,000
Gastos Diversos	500,498	920,073
Total Otros Egresos	**16,929,599**	**14,442,950**

NOTA 18 HECHOS POSTERIORES

La Fundación no presenta ningún tipo de contingencias y/o procesos jurídicos por demandas de tipo civil, administrativo y laboral, por esta razón no se revela ningún tipo de información por este concepto.

NOTA 19 APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros aún no han sido aprobados por la Asamblea, se pondrán a disposición de la Junta Directiva para su revisión, aprobación y posterior presentación a la Asamblea.







PATRICIA CONDE GORDILLO
Representante Legal
C.C. 31.911.088

GILBER FABIAN TOBAR D.
Revisor Fiscal
T.P. 77992-T

ARMANDO LOPEZ S.
Contador
T.P. 83632-T